

Sprawozdanie Zarządu z działalności  
Grupy Kapitałowej TOYA S.A. za 2024 rok  
sporządzone łącznie ze sprawozdaniem Zarządu z działalności TOYA S.A.

## Spis treści

<b>1.</b>	<b>O GRUPIE KAPITAŁOWEJ</b>	<b>4</b>
1.1.	INFORMACJE OGÓLNE	4
1.2.	ORGANIZACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ TOYA S.A.	5
<b>2.</b>	<b>OTOCZENIE ZEWNĘTRZNE SPÓŁKI I GRUPY</b>	<b>6</b>
2.1.	SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA	6
2.2.	ZMIANY NA RYNKACH FINANSOWYCH	7
2.3.	OTOCZENIE PRAWNE	9
2.4.	ŁAŃCUCH DOSTAW	9
2.5.	KONKURENCJA	9
<b>3.</b>	<b>OPIS NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ W SPÓŁCE I GRUPIE KAPITAŁOWEJ W 2024 R.</b>	<b>10</b>
3.1.	WYRAŻENIE ZGODY PRZEZ RADĘ NADZORCZĄ NA ZAWARCIE UMOWY PORĘCZENIA	10
3.2.	ZAWARCIE UMOWY O KREDYT KRÓTKOTERMINOWY PRZEZ SPÓŁKĘ ZALEŻNĄ	10
3.3.	ANEKS DO UMOWY O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM	10
3.4.	UCHWAŁY PODJĘTE PRZEZ WALNE ZGROMADZENIE AKCJONARIUSZY W DNIU 26 CZERWCA 2024 R.	11
3.5.	ANEKS DO UMOWY O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM	11
3.6.	ANEKS DO UMOWY O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM	11
3.7.	WPŁYW WOJNY MIĘDZY UKRAINĄ A ROSJĄ NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY	11
<b>4.</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI I GRUPY W 2024 R.</b>	<b>12</b>
4.1.	OMÓWIENIE WYNIKÓW FINANSOWYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ TOYA	12
4.2.	OMÓWIENIE WYNIKÓW FINANSOWYCH SPÓŁKI TOYA S.A.	19
4.3.	INFORMACJA O MARKACH WŁASNYCH	25
4.4.	INFORMACJA O PODSTAWOWYCH RYNKACH ZBYTU	27
4.5.	INFORMACJA O DOSTAWCACH	33
4.6.	WAŻNIEJSZE OSIĄGNIĘCIA W DZIEDZINIE BADAŃ I ROZWOJU	33
4.7.	INFORMACJA O SYSTEMIE KONTROLI PROGRAMU AKCJI PRACOWNICZYCH	33
4.8.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	33
4.9.	INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH	33
4.10.	INFORMACJA O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH	35
4.11.	INFORMACJA O ZAWARTYCH UMOWACH ZNACZĄCYCH DLA DZIAŁALNOŚCI GRUPY	35
4.12.	OCENA ZARZĄDZANIA ZASOBAMI FINANSOWYMI ORAZ OCENA ZDOLNOŚCI WYWIĄZYWANIA SIĘ Z ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ	35
4.13.	OPIS ISTOTNYCH POZYCJI POZABILANSOWYCH	36
4.14.	SPRAWY SPORNE	36
<b>5.</b>	<b>PLANY I PERSPEKTYWY ROZWOJU GRUPY</b>	<b>37</b>
<b>6.</b>	<b>ZARZĄDZANIE RYZYKIEM</b>	<b>38</b>
6.1.	PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA	38
6.2.	SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM	38
<b>7.</b>	<b>SPRAWOZDANIE ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU GRUPY TOYA</b>	<b>40</b>
7.1.	ESRS 2 OGÓLNE UJAWNIEŃ INFORMACJI	40
7.2.	INFORMACJE O ŚRODOWISKU	60
7.3.	ESRS E5 WYKORZYSTANIE ZASOBÓW I GOSPODARKA OBIEGU ZAMKNIĘTEGO	82
7.4.	ESRS S1 WŁASNE ZASOBY PRACOWNICZE	85
7.5.	ESRS S2 OSOBY WYKONUJĄCE PRACĘ W ŁAŃCUCHU WARTOŚCI	91
7.6.	ESRS S4 KONSUMENCI I UŻYTKOWNICY KOŃCOWI	94
7.7.	ESRS G1 POSTĘPOWANIE W BIZNESIE	98
<b>8.</b>	<b>OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE ŁADU KORPORACYJNEGO</b>	<b>103</b>
8.1.	ZASADY ŁADU KORPORACYJNEGO	103
8.2.	SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ I ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W ODNIESIENIU DO PROCESU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	107

8.3.	AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY ZNACZNE PAKIETY AKCJI	108
8.4.	PAPIERY WARTOŚCIOWE DAJĄCE SPECJALNE UPRAWNIENIA KONTROLNE	108
8.5.	OGRANICZENIE PRAW Z AKCJI	108
8.6.	OPIS ZASAD ZMIANY STATUTU EMITENTA	109
8.7.	WALNE ZGROMADZENIE	109
8.8.	ZARZĄD, RADA NADZORCZA I KOMITET AUDYTU	113
8.9.	POLITYKA RÓŻNORODNOŚCI	121
8.10.	INFORMACJA O PODMIOTACH BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE FINANSOWE	121
<b>9.</b>	<b>INFORMACJA O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM</b>	<b>122</b>
9.1.	ZAWARCIE UMOWY O KREDYT PRZEZ SPÓŁKĘ ZALĘŻNĄ YATO TOOLS (JIAXING) CO., LTD.	122
9.2.	ANEKS DO UMOWY O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM	122



# 1. O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

## 1.1. INFORMACJE OGÓLNE

Podstawowym obszarem działalności Grupy jest import i dystrybucja artykułów przemysłowych, w tym w szczególności elektronarzędzi i narzędzi ręcznych dla profesjonalistów i do domowego użytku, sprzętów przydatnych w kuchni, łazience i ogrodzie, a także wyposażenia profesjonalnej gastronomii. Głównymi producentami i dostawcami towarów, które można znaleźć w milionach mieszkań, warsztatów i inwestycji budowlanych w ponad 100 krajach na świecie, są firmy położone na terenie Chin. Od wielu lat Grupa 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 i Niemcy).

Jednostką dominującą w Grupie jest TOYA S.A. (zwana dalej „Spółką” lub „Jednostką Dominującą”), spółka akcyjna utworzona w oparciu o Kodeks spółek handlowych. Siedziba Jednostki Dominującej mieści się we Wrocławiu przy ulicy Sołtysowickiej 13/15.

TOYA S.A. została zawiązana aktem notarialnym sporządzonym w dniu 17 listopada 1999 r. Postanowieniem z dnia 3 grudnia 1999 r. Jednostka Dominująca została wpisana do rejestru handlowego RHB prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy pod numerem RHB 9053. Postanowieniem z dnia 4 grudnia 2001 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowił wpisać Jednostkę dominującą do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000066712. Wpis do rejestru nastąpił dnia 5 grudnia 2001 r.

Czas trwania Jednostki Dominującej jest nieograniczony.

Na dzień przekazania raportu rocznego Jednostka Dominująca posiada 1 oddział zlokalizowany poza siedzibą, w Nadarzynie.

Na 31 grudnia 2024 r. kapitał podstawowy Jednostki Dominującej wynosi **7 504 222,60** zł i składa się z 75 042 226 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda. W 2024 r. nie było zmian w kapitale podstawowym.

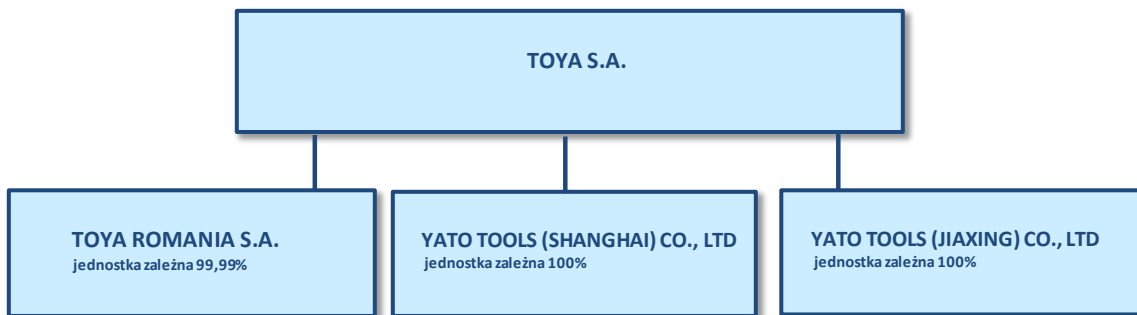
Jednostka dominująca nie posiada akcji własnych.

Od 12 sierpnia 2011 r. akcje Jednostki Dominującej są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Niniejsze sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej TOYA S.A. za rok 2024 zostało sporządzone łącznie ze sprawozdaniem Zarządu z działalności spółki TOYA S.A. i zawiera sprawozdanie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej TOYA S.A. za rok 2024.

## 1.2. ORGANIZACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ TOYA S.A.

Grupa Kapitałowa TOYA składa się z podmiotów operujących w różnych krajach. W skład Grupy na 31.12.2024 r. wchodzi:



Charakterystyka podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej (stan na 31 grudnia 2024 oraz na dzień publikacji sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej):

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

TOYA S.A. jest członkiem Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych.



YATO Tools (Shanghai) jest członkiem izby handlowej Shanghai Pudong International Chamber of Commerce for Foreign Economic Relations.



Poza inwestycjami kapitałowymi opisanymi powyżej, w ramach Grupy nie dokonano innych inwestycji kapitałowych.

Na dzień publikacji sprawozdania z działalności Jednostka Dominująca jest powiązana osobowo z następującymi podmiotami (uwzględniono podmioty, z którymi Jednostka Dominująca dokonywała transakcji w 2024 r.):

- Toyota Katowice Sp. z o.o. - jednostka powiązana przez kluczowe kierownictwo Spółki
- Unicase Sp. z o.o. - jednostka powiązana przez kluczowe kierownictwo Spółki.

Szczegóły dotyczące transakcji z jednostkami powiązanymi zostały zawarte w nocie 31 jednostkowego oraz w nocie 32 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W 2024 r. nie miały miejsca istotne zmiany w zasadach zarządzania Grupą.

## 2. OTOCZENIE ZEWNĘTRZNE SPÓŁKI I GRUPY

### 2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA

Grupa obecna jest na rynkach w różnych częściach świata, choć najwięcej jej klientów prowadzi działalność w Polsce. Ze względu na powiązanie polskiej gospodarki z globalnym systemem ekonomicznym oraz ze względu na szeroką działalność prowadzoną poza lokalnym rynkiem, koniunktura globalna ma wpływ na wielkość obrotów realizowanych przez klientów Grupy. W 2024 roku dynamiczna zmienność na rynkach globalnych, wynikająca z napięć geopolitycznych, rosnących cen surowców oraz konsekwencji działań banków centralnych, okresowo utrudniała ekspansję Grupy na rynkach zagranicznych, zmuszając do poszukiwania nowych klientów i dostosowania strategii rynkowych.

Na aktualną sytuację makroekonomiczną wpływ ma kilka czynników:

1. **Wzrost stóp procentowych i polityka monetarna:** Wiele banków centralnych, w tym Europejski Bank Centralny (EBC) i Rezerwa Federalna USA, może kontynuować politykę podwyższania stóp procentowych w 2025 roku w celu walki z inflacją. Można oczekiwać, że podwyżki te będą miały wpływ na koszty kredytów, co może spowolnić tempo wzrostu konsumpcji i inwestycji.
2. **Inflacja:** Choć w wielu krajach inflacja zaczyna się stabilizować, wciąż może pozostawać na podwyższonym poziomie w porównaniu z okresem przed pandemią. Ceny surowców, energii oraz wynagrodzeń mogą nadal wpływać na koszty życia. W Polsce inflacja w 2025 roku prawdopodobnie będzie stopniowo malała, ale nadal może być wyższa niż oczekuje tego NBP.
3. **Spowolnienie gospodarcze:** Wiele gospodarek rozwiniętych boryka się z ryzykiem recesji lub spowolnienia wzrostu gospodarczego w 2025 roku. Wzrost gospodarczy w strefie euro i Stanach Zjednoczonych może być słabszy niż w poprzednich latach, co może wynikać z wysokich stóp procentowych oraz niepewności związanej z rynkami finansowymi.
4. **Rynek pracy:** Na wielu rynkach pracy (zwłaszcza w krajach rozwiniętych) możemy nadal obserwować niskie bezrobocie, ale w obliczu spowolnienia gospodarczego wzrost zatrudnienia może wyhamować. W Polsce rynek pracy nadal może charakteryzować się stosunkowo niskim bezrobociem, ale sektor przedsiębiorstw może borykać się z trudnościami związanymi z rosnącymi kosztami pracy.
5. **Problemy w łańcuchach dostaw:** Chociaż pandemia COVID-19 spowodowała zakłócenia w globalnych łańcuchach dostaw, niektóre z tych problemów mogą nadal występować, zwłaszcza w kontekście rosnących kosztów energii i surowców. Można również spodziewać się dalszych zmagania z politycznymi napięciami na poziomie międzynarodowym, które mogą wpłynąć na handel międzynarodowy.

Koniunktura na rynku azjatyckim związana z aktualnym wzrostem PKB tamtejszych krajów pozostaje istotnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową całej Grupy ze względu na to, że Grupa nabywa towary głównie od wytwórców tamtejszego rejonu. W 2024 roku na koniunkturę tę miały wpływ wyzwania wynikające z niepewności na

rynku chińskim, takie jak spowolnienie w sektorze nieruchomości, osłabienie dynamiki importu i eksportu oraz zakłócenia w łańcuchach dostaw. Ceny nabywanych towarów, warunki handlowe, terminy realizacji zamówień oraz koszty logistyczne pomiędzy Azją a Europą mogą ulegać dalszym fluktuacjom, szczególnie w kontekście wysokich cen energii oraz możliwych zakłóceń transportowych.

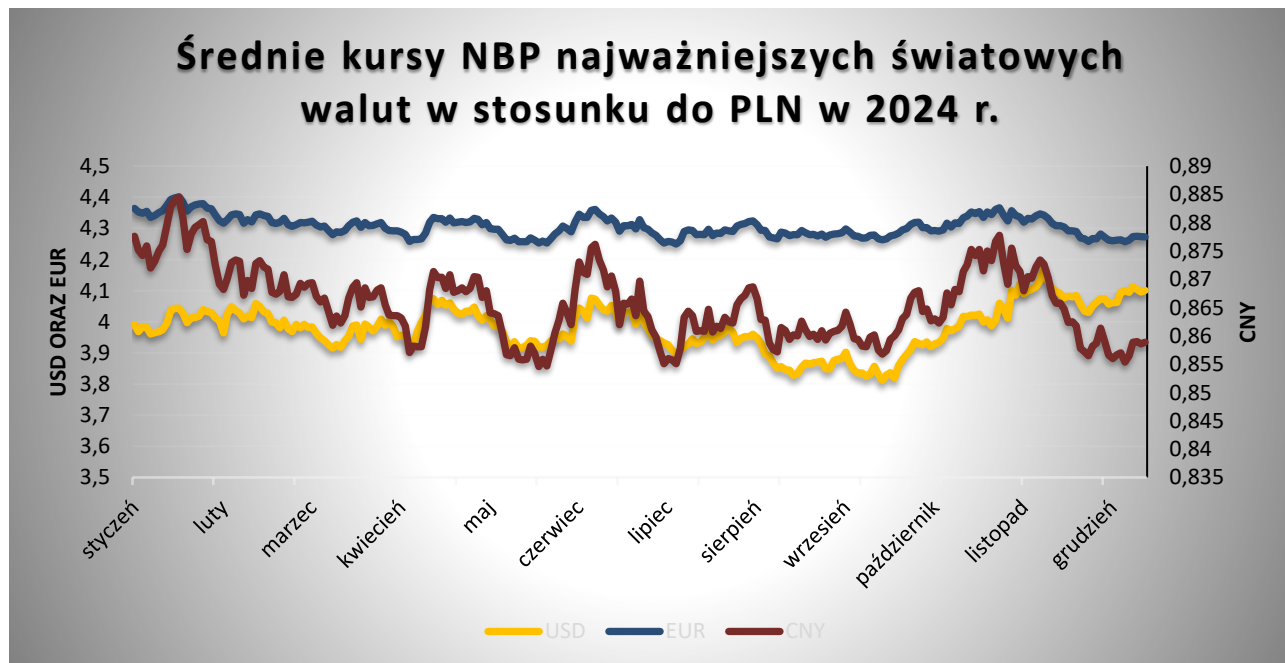
Wpływ tych czynników trudno jednak oszacować, gdyż przyszła ekonomiczna i regulacyjna sytuacja może różnić się od oczekiwań Zarządu Jednostki Dominującej. Kierownictwo Grupy uważnie przygląda się rozwojowi wydarzeń i dostosowuje zamierzenia strategiczne w celu minimalizowania tych zagrożeń.

## 2.2. ZMIANY NA RYNKACH FINANSOWYCH

Silne powiązanie Grupy z dostawcami zagranicznymi i rozliczanie się z nimi w USD oraz CNY powoduje wrażliwość wyników finansowych Grupy na zmiany kursu walut. Wahania kursów walutowych w 2024 roku były wynikiem złożonych czynników makroekonomicznych, w tym polityki monetarnej głównych banków centralnych, sytuacji gospodarczej w USA i Chinach oraz napięć geopolitycznych. Grupa uważnie obserwuje sytuację walutową na rynkach światowych i występujące na nich trendy i okresowo aktualizuje ceny swoich towarów. W związku z tym marże mogą podlegać okresowo wahaniom.

Należy jednak podkreślić, że ponieważ spora część przychodów Grupy realizowana jest w kanale eksportowym, według cen określonych w walutach obcych, w pewnym stopniu zabezpiecza to Grupę przed gwałtownymi wahaniami kursów walut. Niemniej, zabezpieczenie to nie eliminuje całkowicie wpływu fluktuacji kursowych, co może negatywnie oddziaływać na wyniki finansowe Grupy.

Na poniższym wykresie przedstawiono wahania średniego kursu NBP dla podstawowych kursów walut stosowanych w działalności spółki w 2024 r.

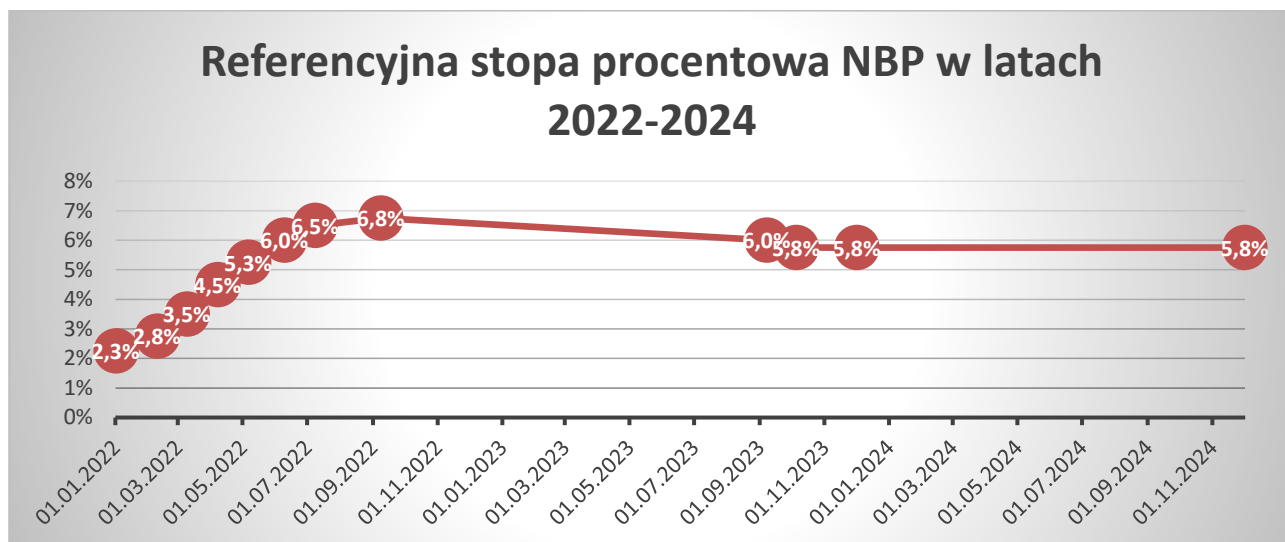


Źródło: opracowanie własne na podstawie <https://nbp.pl/statystyka-i-sprawozdawczosc/kursy/archiwum-tabela-a-csv-xls>

Grupa korzysta z finansowania kapitałem obcym. Wzrost stóp procentowych na rynku finansowym może wpłynąć negatywnie na koszty obsługi finansowania i zmniejszyć rentowność Grupy, gdyż Jednostka Dominująca oraz spółka zależna w Chinach zawierają umowy kredytowe o zmiennym oprocentowaniu w swoich walutach funkcjonalnych (PLN oraz CNY).

W 2024 roku Rada Polityki Pieniężnej utrzymała stopy procentowe Narodowego Banku Polskiego na niezmiennym poziomie. Główna stopa referencyjna wynosiła 5,75% w skali rocznej. Ostatnia zmiana stóp procentowych miała miejsce w październiku 2023 roku, kiedy to RPP obniżyła je o 0,25 punktu procentowego. Od tego czasu, przez cały 2024 rok, stopy procentowe pozostawały na stałym poziomie, co oznaczało 15 miesięcy bez zmian w polityce monetarnej.

Na poniższym wykresie przedstawiono zmiany referencyjnej stopy procentowej NBP w okresie 2022-2024 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie <https://nbp.pl/polityka-pieniezna/decyzje-rpp/podstawowe-stopy-procentowe-nbp>

Roczna stopa referencyjna LPR (Loan Prime Rate) w Chinach na początku 2024 r. wynosiła 3,45%, a w październiku 2024 Ludowy Bank Chin (PBoC) dokonał obniżki do 3,10%, aby stymulować wzrost gospodarczy poprzez redukcję kosztów kredytowych.

Stopy procentowe dla kredytów w Chinach są zwykle niższe niż w Polsce, co wynika z różnic w polityce monetarnej i gospodarce obu krajów. W Chinach rząd prowadzi bardziej ekspansywną politykę monetarną, utrzymując niższe stopy, podczas gdy w Polsce wyższe stopy procentowe są stosowane, aby kontrolować inflację i stabilizować gospodarkę.

Aby minimalizować ryzyko negatywnego wpływu zmian stóp procentowych na sytuację finansową Grupy, Jednostka Dominująca przeprowadza symulację różnych scenariuszy w celu wyboru optymalnych źródeł finansowania, biorąc pod uwagę refinansowanie, odnawianie istniejących pozycji, finansowanie alternatywne jak również trendy średniookresowe na rynku długu.



## 2.3. OTOCZENIE PRAWNE

Utrudnieniem dla działalności Grupy są zmieniające się przepisy prawa i jego różne interpretacje. Zmiany w przepisach prawa, a w szczególności w prawie podatkowym, celnym, pracy i ubezpieczeń społecznych i wprowadzanie nowych obciążeń, może wywierać negatywne skutki dla działalności. Szczególnie uciążliwe są częste zmiany interpretacyjne przepisów podatkowych oraz brak jednolitości w praktyce administracji skarbowej i orzecznictwie sądowym w sferze stosowania przepisów podatkowych. Może to wiązać się z ryzykiem roszczeń osób trzecich oraz postępowań różnych organów państwowych. Ponadto, ze względu na złożony charakter oraz niejednorodną praktykę podatkową, interpretacje często są przedmiotem sporów z organami podatkowymi. Pomimo, że Jednostka Dominująca dokłada należytych starań w celu zapewnienia poprawności transakcji pod względem ich zgodności z przepisami prawa, w szczególności prawa podatkowego, nie można wykluczyć ryzyka roszczeń osób trzecich, powstania ewentualnych sporów z organami podatkowymi lub postępowań innych organów państwowych. Takie roszczenia, spory lub postępowania, a także przyjęcie przez administrację skarbową lub orzecznictwo sądowe interpretacji przepisów podatkowych, kwalifikacji podatkowej zdarzeń i transakcji, w których brała udział Jednostka Dominująca, innej niż Jednostka Dominująca, może mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe Grupy.

Należy podkreślić jednak, że Grupa podejmuje działania mające ograniczyć skutki zmieniającego się prawa. Jednostka Dominująca korzysta z usług zewnętrznych renomowanych kancelarii prawnych i podatkowych, które ułatwiają prowadzenie bieżącej działalności.

## 2.4. ŁAŃCUCH DOSTAW

Grupa nabywa towary od dostawców zlokalizowanych w różnych częściach świata, głównie jednak na terenie Azji. Towary te transportowane są drogą morską. W 2024 roku zakłócenia w łańcuchach dostaw między Azją a Europą, wynikające z problemów logistycznych, ograniczeń infrastrukturalnych oraz presji na koszty transportu, podkreśliły podatność takich rozwiązań na globalne wyzwania. Jakikolwiek niekorzystne zdarzenia dotyczące m.in. środków produkcji i transportu, siły roboczej, infrastruktury, zjawisk i zdarzeń naturalnych, mające charakter powszechny, mogą znacząco wpłynąć na stabilność dostaw. Grupa ogranicza to ryzyko poprzez współpracę z wieloma kontrahentami, którzy dodatkowo mają siedziby w różnych regionach wielu krajów. Jednakże w przypadku zakłóceń o szerokim zasięgu geograficznym, takich jak zatory w portach azjatyckich czy ograniczenia handlowe, nawet ta strategia może okazać się niewystarczająca.

## 2.5. KONKURENCJA

Globalny rynek producentów jest dosyć rozdrobiony. 7 największych podmiotów takich jak Bosch, Stanley Black&Decker, Hilti, Makita odpowiada za nieco ponad połowę rynku. Podstawowy udział w tworzeniu wartości rynku mają narzędzia i elektronarzędzia importowane przez dystrybutorów, którzy produkcję przekazali zagranicznym, głównie azjatyckim, poddostawcom.

Polski rynek dystrybucji artykułów przemysłowych, na którym głównie działa Grupa, charakteryzuje się dość dużym rozproszeniem mimo obecności na nim kilku dominujących graczy. Konkurencja na tym rynku jest ustabilizowana. Konkurenci Grupy cały czas podejmują działania zmierzające do intensyfikacji swojego rozwoju poprzez przyjęcie agresywnej polityki cenowej skierowanej do obecnych, docelowych lub potencjalnych odbiorców. Działania takie mogą mieć negatywny wpływ na sytuację finansową Grupy, gdyż dalsze powiększenie rynku może być spowolnione, utrudnione albo wręcz niemożliwe. Grupa będzie monitorować rynek i jego otoczenie, prowadząc różnorodne działania mające na celu utrzymanie i powiększenie przewagi konkurencyjnej.

## 3. OPIS NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ W SPÓŁCE I GRUPIE KAPITAŁOWEJ W 2024 R.

### 3.1. WYRAŻENIE ZGODY PRZEZ RADĘ NADZORCZĄ NA ZAWARCIE UMOWY PORĘCZENIA

Dnia 6 marca 2024 r. Rada Nadzorcza wyraziła zgodę 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 została zawarta w dniu 29 marca 2024 r. w celu zabezpieczenia spłaty wierzytelności 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:

- a) poręczenie Emitenta za zobowiązania Spółki Zależnej do kwoty 72 000 tys. CNY.
- b) udzielenie poręczenia do dnia 31 sierpnia 2025 r.
- c) upoważnienie Banku do obciążenia rachunku bieżącego Emitenta, kwotą zobowiązań wynikających z Umowy Poręczenia.
- d) 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.

### 3.2. ZAWARCIE UMOWY O KREDYT KRÓTKOTERMINOWY PRZEZ SPÓŁKĘ ZALĘŻNĄ

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 jest poręczenie TOYA S.A. za zobowiązania Spółki Zależnej na podstawie umowy poręczenia.

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

### 3.3. 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 2025 r. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

### **3.4. UCHWAŁY PODJĘTE PRZEZ WALNE ZGROMADZENIE AKCJONARIUSZY W DNIU 26 CZERWCA 2024 R.**

W dniu 26 czerwca 2024 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Toya S.A. zatwierdziło sprawozdanie finansowe TOYA S.A. za 2023 r. oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy TOYA, a także podjęło decyzję o przekazaniu zysku za 2023 r. w wysokości 52 895 tys. zł na kapitał zapasowy.

### **3.5. ANEKS DO UMOWY O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM**

W dniu 14 listopada 2024 r. Spółka zawarła Aneks do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr AR/8833/20/326/CB z BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Przedmiotem aneksu było przedłużenie bieżącego okresu udostępnienia kredytu do 17 listopada 2025 r. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

### **3.6. ANEKS DO UMOWY O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM**

W dniu 12 grudnia 2024 r. Spółka zawarła z Bankiem Handlowym S.A. z siedzibą w Warszawie aneks nr 24 do Umowy o Kredyt w Rachunku Bieżącym nr BDK/KR-RB/000054601/0641/10.

Na mocy aneksu kwota kredytu została zmniejszona do kwoty 40 000 tys. zł, data ostatecznej spłaty kredytu została ustalona na dzień 12 grudnia 2025 r. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

### **3.7. WPŁYW WOJNY MIĘDZY UKRAINĄ A ROSJĄ NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY**

Grupa od dłuższego czasu obecna jest na rynkach Europy Wschodniej, a w szczególności w Ukrainie, Białorusi i Rosji. Mimo długiej obecności na tych rynkach Grupa nie posiadała tam aktywów, a transakcje z lokalnymi klientami miały charakter krótkoterminowy. Konflikt rosyjsko – ukraiński rozpoczęty działaniami wojennymi w dniu 24 lutego 2022 roku zakłócił relacje handlowe na tych rynkach czego efektem było czasowe zamrożenie relacji z niektórymi klientami albo wstrzymanie współpracy. Należy podkreślić, że Jednostka Dominująca 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 Grupy. Może mieć to wpływ na obrót handlowy z klientami obecnymi na tych rynkach w przyszłych kwartałach.

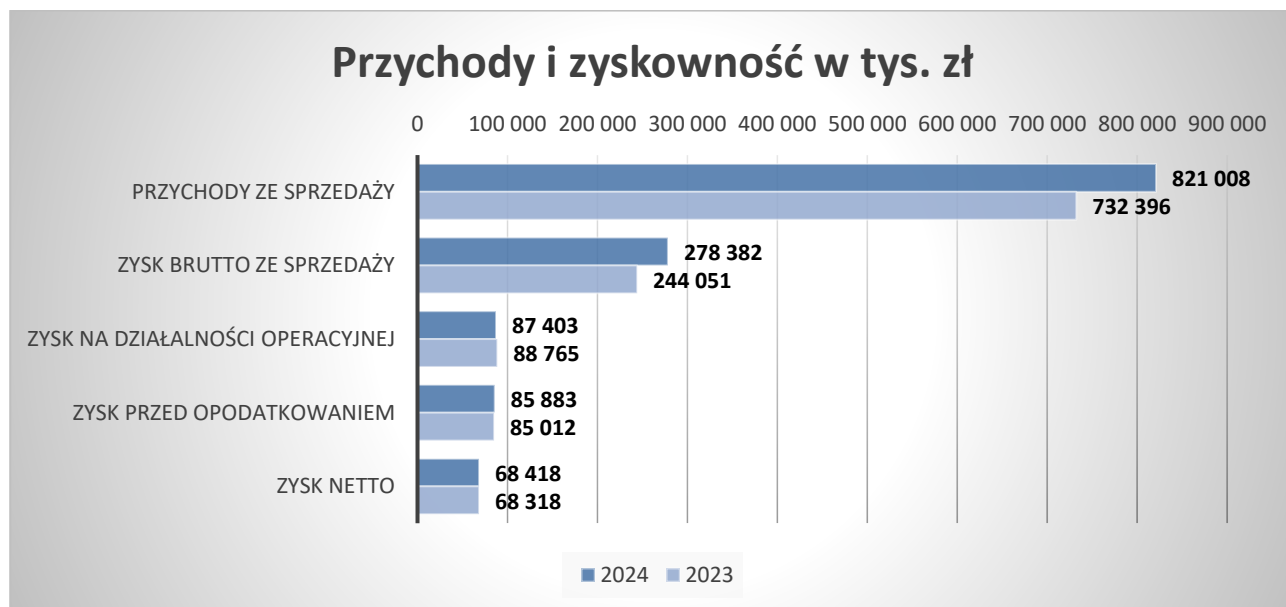
## 4. DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI I GRUPY W 2024 R.

Zarząd Jednostki Dominującej nie publikował prognoz wyników Spółki oraz Grupy na 2024 r.

### 4.1. OMÓWIENIE WYNIKÓW FINANSOWYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ TOYA

Przychody i zyskowność GRUPY TOYA S.A. (w tys. zł).

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Przychody ze sprzedaży	821 008	732 396
Zysk brutto ze sprzedaży	278 382	244 051
Zysk na działalności operacyjnej	87 403	88 765
Zysk przed opodatkowaniem	85 883	85 012
Zysk netto	68 418	68 318



W 2024 r. przychody ze sprzedaży wyniosły 821 008 tys. zł i były wyższe od przychodów osiągniętych w 2023 r. o 88 612 tys. zł, czyli o 12,1%. Wzrost został osiągnięty we wszystkich kanałach dystrybucji. Największy wzrost wolumenu i przychodów został osiągnięty kanale eksportu, przede wszystkim w Ukrainie, gdzie przychody wyniosły 49 796 tys. zł, co stanowi wzrost o 6 715 tys. zł (15,6%) w stosunku do roku poprzedniego oraz na Węgrzech (wzrost o 4 611 tys./ zł, tj. o 19,3%). Poza Europą, największe wzrosty odnotowały kierunki obsługiwane głównie przez spółki zależne w Chinach – Zjednoczone Emiraty Arabskie (wzrost o 3 501 tys. zł), Chile (wzrost o 2 848 tys. zł) oraz Gwatemala (wzrost o 2 287 tys. zł). Najwyższą dynamiką charakteryzował się kanał sprzedaży e-commerce, gdzie przychody wzrosły o 32 711 tys. zł, tj. o 62%. Główną przyczyną w tym zakresie była zmiana polityki cenowej w Jednostce Dominującej, zorientowanej na wzrost konkurencyjności, co wpłynęło na wolumen zamówień zarówno od klientów indywidualnych jak i podmiotów gospodarczych, preferujących zakupy poprzez internet. Wzrosty zostały zanotowane również w kanale sieci handlowych (o 21 167 tys. zł, tj. o 28%), natomiast w kanale tradycyjnym sprzedaż pozostała na porównywalnym poziomie (wzrost o 79 tys. zł w porównaniu do 2023 r.) Istotnym czynnikiem wpływającym na poziom przychodów była wysoka dostępność towarów.

Zysk brutto ze sprzedaży wzrósł w 2024 r. o 34 331 tys. zł. tj. o 14,1% tys. zł w porównaniu do 2023 r., na co wpływ miały wyższe przychody ze sprzedaży, przy nieco wyższej rentowności w porównaniu do 2023 r. (33,9% w porównaniu do



33,3%), wynikającej ze zmiany struktury sprzedaży pomiędzy kanałami dystrybucji (większy udział kanału e-commerce, w którym spółka uzyskuje wyższą marżę, niż w pozostałych kanałach).

Zysk na działalności operacyjnej w 2024 r. w wysokości 87 403 tys. zł był niższy od osiągniętego w 2023 r. o 1 362 tys. zł, tj. o 1,5%. Spadek zysku na działalności operacyjnej pomimo wyższych przychodów ze sprzedaży był spowodowany przede wszystkim wyższymi kosztami świadczeń pracowniczych, głównie w Jednostce Dominującej, na co wpływ miało zarówno zwiększenie ilości zatrudnionych pracowników, jak i zwiększone zapotrzebowanie na pracowników tymczasowych, wspomagających pracę magazynów w okresach zwiększonych dostaw. Ponadto Grupa poniosła wyższe koszty transportu wynikające z wolumenu dostaw, wyższe koszty obsługi platform sprzedaży online oraz wyższe koszty magazynowania w wyniku wykorzystania usług logistycznych w zewnętrznych magazynach. Jednocześnie Grupa zanotowała nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi w wysokości 3 513 tys. zł w porównaniu do 2 954 tys. zł w roku 2023.

W celu pozyskania potrzebnego kapitału obrotowego Grupa posługuje się głównie krótkoterminowymi kredytami bankowymi. Biorąc pod uwagę znaczący wpływ kosztów finansowych związanych z tymi kredytami na wynik finansowy, Grupa co roku negocjuje warunki umów kredytowych tak, aby koszty z nimi związane były jak najniższe. W 2024 r. Jednostka Dominująca korzystała z kredytów bankowych w mniejszym zakresie niż w roku poprzednim. Spółka Yato Tools (Shanghai) zaciągnęła kredyt bankowy na finansowanie bieżącej działalności. Ze względu na to, że finansowanie długu w Chinach jest tańsze niż w Polsce, koszty odsetek z tytułu kredytów bankowych były niższe o 2 153 tys. zł w porównaniu do poprzedniego roku i wyniosły 652 tys. zł.

#### Wskaźniki rentowności

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Rentowność sprzedaży	33,9%	33,3%
Rentowność działalności operacyjnej	10,6%	12,1%
Rentowność zysku przed opodatkowaniem	10,5%	11,6%
Rentowność zysku netto	8,3%	9,3%

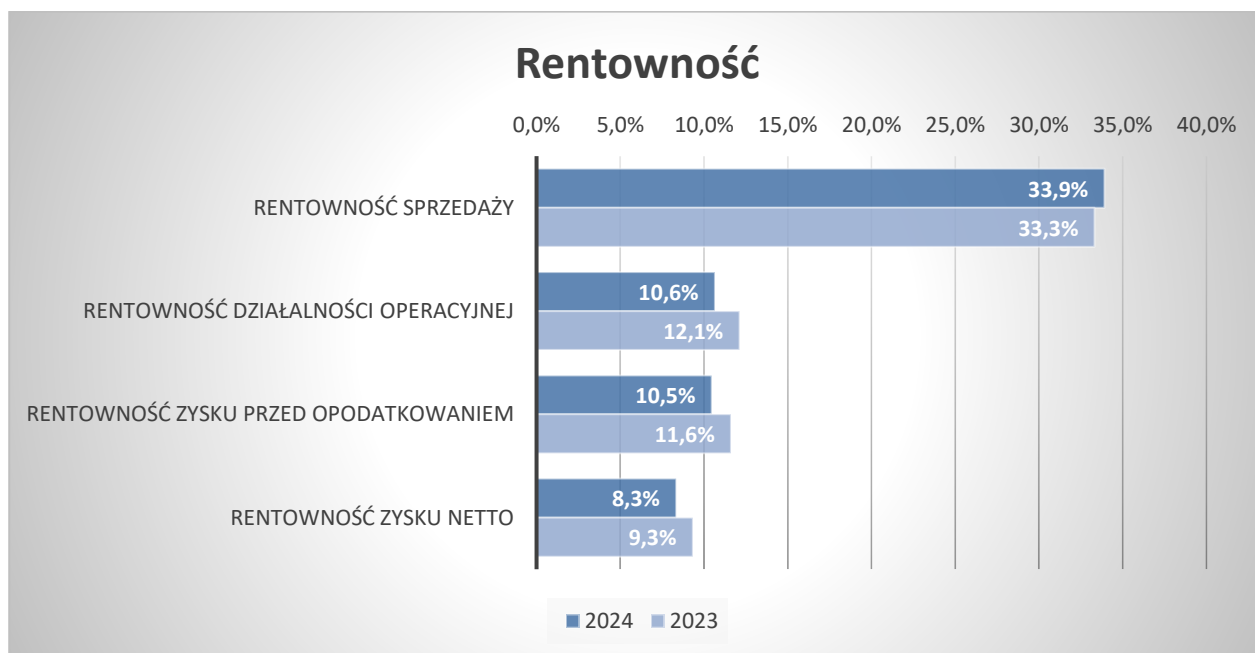
Legenda:

Wskaźnik rentowności sprzedaży – stosunek zysku brutto do przychodów ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej – stosunek zysku na działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności zysku przed opodatkowaniem – stosunek zysku przed opodatkowaniem do przychodów ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności netto – stosunek zysku netto do przychodów ze sprzedaży



Rentowność sprzedaży jest dla Grupy TOYA kluczowym wskaźnikiem konkurencyjności rynkowej i ma decydujący wpływ na jej sytuację finansową. Analiza tego wskaźnika za 2024 r. pokazuje, że rentowność sprzedaży brutto w tym okresie wzrosła o 0,6 punktu procentowego w porównaniu do 2023 r. Było to spowodowane wyższym udziałem kanału e-commerce w całkowitych przychodach ze sprzedaży (wzrost z 7% do 10,4%). W kanale e-commerce uzyskiwana marża jest wyższa niż w pozostałych kanałach dystrybucji.

Wskaźniki rentowności na poziomie zysku na działalności operacyjnej, zysku przed opodatkowaniem i zysku netto zmniejszyły się w 2024 r. w porównaniu do roku poprzedniego. Główny niekorzystny wpływ na wskaźniki rentowności miał wzrost kosztów świadczeń pracowniczych, transportu oraz obsługi platform sprzedaży on-line.

#### Przepływy środków pieniężnych Grupy (w tys. zł)

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(40 084)	140 345
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(14 165)	(10 520)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	22 715	(95 081)
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto przed różnicami kursowymi</b>	<b>(31 534)</b>	<b>34 744</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>69 927</b>	<b>38 836</b>
Efekt przeliczenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	735	(3 653)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>39 128</b>	<b>69 927</b>

W 2024 r. Grupa wykazała ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w wysokości 40 084 tys. zł. Było to głównie wynikiem zwiększenia stanu magazynowego we wszystkich spółkach w Grupie w celu zapewnienia bardzo wysokiej dostępności towarów dla klientów. Stan zapasów wzrósł o 209 821 tys. zł. Jednocześnie krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności zwiększyły się o 49 610 tys. zł w związku z wyższym poziomem sprzedaży w grudniu 2024 r. w porównaniu do grudnia 2023 r. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 124 726 tys. zł, co było efektem zintensyfikowanych zamówień towarów u dostawców w 2024 r.

W 2024 r. Jednostka Dominująca rozpoczęła inwestycję związaną ze wzmocnieniem konstrukcji dachu magazynu we Wrocławiu. Ponadto wykupione zostały samochody osobowe zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowie leasingu, które następnie częściowo zostały odsprzedane. Spółka zależna Yato (Jiaxing) Co. Ltd. ponosiła dalsze nakłady na wyposażenie nowego magazynu. Pozostałe wydatki na zakup rzeczowych aktywów trwałych obejmują, podobnie jak w poprzednich latach, głównie zakup sprzętu IT oraz regałów ekspozycyjnych.

W 2024 r. Grupa wygenerowała dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej w kwocie 22 715 tys. Główną przyczyną było zaciągnięcie kredytu bankowego przez spółkę zależną. Zadłużenie z tego tytułu na koniec 2024 r. wyniosło 33 840 tys. zł. Jednostka Dominująca korzystała w ciągu roku z finansowania kredytami w rachunku bieżącym, natomiast zarówno na początku, jak i na koniec okresu nie wystąpiło zadłużenie z tego tytułu. Wpływ na przepływy z działalności finansowej miała również spłata rat kapitałowych z tytułu leasingu w kwocie 8 055 tys. zł, a także zapłacone odsetki od kredytów bankowych oraz leasingu w wysokości 2 577 tys. zł.

Płynność Grupy Kapitałowej TOYA S.A. w analizowanym okresie kształtowała się na właściwym poziomie. Kapitał obrotowy netto Grupy był dodatni, pokrywający zapotrzebowanie wynikające z wielkości realizowanych przychodów ze sprzedaży. Zdolność do regulowania krótkoterminowych zobowiązań była prawidłowa.

### Wskaźniki płynności finansowej

	31.12.2024	31.12.2023
Wskaźnik bieżącej płynności	2,44	4,17
Wskaźnik płynności szybkiej	0,64	1,48

Legenda:

Wskaźnik bieżącej płynności – stosunek aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych

Wskaźnik płynności szybkiej – stosunek aktywów obrotowych pomniejszonych o zapasy do zobowiązań krótkoterminowych

Wartość wskaźnika płynności bieżącej spadła do poziomu 2,44 na dzień 31 grudnia 2024 r. w stosunku do wartości 4,17 na dzień 31 grudnia 2023 r. Niższy poziom wartości wskaźnika bieżącej płynności wskazuje zatem na wyższą dynamikę wzrostu zobowiązań względem dynamiki wzrostu majątku obrotowego.

Wskaźnik płynności szybkiej na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł 0,64 w porównaniu do 1,48 na dzień 31 grudnia 2023 r. Spadek tego wskaźnika wynika głównie z wysokiego poziomu zapasów, który został utrzymany w celu zapewnienia maksymalnej dostępności towarów dla klientów, oraz z braku konieczności wykorzystania dostępnych linii kredytowych przez Jednostkę Dominującą. Pomimo obniżenia wskaźników płynności, Grupa posiada wystarczające zasoby do regulowania bieżących zobowiązań.

### Struktura aktywów Grupy Kapitałowej TOYA S.A. (w tys. zł)

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>113 255</b>	<b>107 946</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	70 621	63 750
Wartości niematerialne	4 156	4 348
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	31 995	34 524
<b>Aktywa obrotowe, w tym:</b>	<b>673 900</b>	<b>445 482</b>
Zapasy	497 101	287 280
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	137 671	88 061
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39 128	69 927

### Struktura % aktywów Grupy Kapitałowej TOYA S.A.

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Aktywa trwałe / Aktywa</b>	<b>14%</b>	<b>19%</b>
Rzeczowe aktywa trwałe / Aktywa	9%	12%
Wartości niematerialne / Aktywa	1%	1%
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania / Aktywa	4%	6%
<b>Aktywa obrotowe / Aktywa</b>	<b>86%</b>	<b>81%</b>
Zapasy / Aktywa	63%	52%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności / Aktywa	17%	16%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty / Aktywa	5%	13%

### Struktura pasywów Grupy Kapitałowej TOYA S.A. (w tys. zł)

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny	489 891	419 951
Zobowiązania długoterminowe	20 822	26 594
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	276 442	106 883
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	212 088	83 422

### Struktura % pasywów Grupy Kapitałowej TOYA S.A.

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny / Pasywa	62%	76%
Zobowiązania krótkoterminowe / Pasywa	35%	19%
Zobowiązania długoterminowe / Pasywa	3%	5%
Zobowiązania krótkoterminowe / Zobowiązania	93%	80%
Zobowiązania długoterminowe / Zobowiązania	7%	20%

### Wskaźniki rentowności kapitału własnego, aktywów oraz aktywów obrotowych

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Rentowność aktywów ROA	9%	12%
Rentowność kapitału własnego ROE	14%	16%
Rentowność aktywów obrotowych	10%	15%

**Legenda:**

Wskaźnik rentowności aktywów ROA – stosunek zysku netto do sumy aktywów na koniec okresu

Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE – stosunek zysku netto do kapitału własnego na koniec okresu

Wskaźnik rentowności aktywów obrotowych – stosunek zysku netto do aktywów obrotowych na koniec okresu

Rzeczowe aktywa trwałe Grupy, na dzień 31 grudnia 2024 r., stanowią 9% sumy aktywów zaangażowanych w działalność Grupy. Na rzeczowe aktywa trwałe składają się w głównej mierze nowo wybudowany magazyn w Chinach, a także grunty, budynki i budowle niezbędne do prowadzenia przez Jednostkę Dominującą działalności handlowej.

Na 31 grudnia 2024 r. aktywa z tytułu praw do użytkowania stanowiły 4% sumy bilansowej (6% w roku ubiegłym). Na pozycję tę składają się głównie prawo wieczystego użytkowania gruntów w Polsce i w Chinach, wynajmowane powierzchnie biurowe i magazynowe w Polsce i Rumunii oraz samochody, wózki widłowe, a także serwery w leasingu.

W strukturze aktywów obrotowych wykorzystywanych w działalności Grupy Kapitałowej TOYA S.A., które na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowią 86% sumy aktywów, przeważają zapasy i należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, co jest charakterystyczne dla prowadzonej przez TOYA S.A. i jej Grupę Kapitałową działalności gospodarczej. Obie te pozycje stanowią łącznie na dzień 31 grudnia 2024 r. 94% sumy aktywów obrotowych.



### Wskaźniki struktury kapitału i zadłużenia

	31.12.2024	31.12.2023
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	38%	24%
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	61%	32%
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	3%	5%
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego	35%	19%
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i zobowiązaniami długoterminowymi	451%	390%

**Legenda:**

Wskaźnik ogólnego zadłużenia – stosunek zobowiązań długo-i krótkoterminowych do pasywów ogółem

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego – stosunek zobowiązań długo-i krótkoterminowych do kapitału własnego

Wskaźnik zadłużenia długoterminowego – stosunek zobowiązań długoterminowych do pasywów ogółem

Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego – stosunek zobowiązań krótkoterminowych do pasywów ogółem

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i zobowiązaniami długoterminowymi – stosunek sumy kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych do aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2024 r. główną pozycję kapitału własnego Grupy stanowiły zyski zatrzymane w kwocie 453 450 tys. zł. Kapitał podstawowy Grupy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 7 504 tys. zł.

Głównymi źródłami finansowania działalności operacyjnej, a w szczególności aktywów obrotowych, jest kapitał własny, jak również finansowanie krótkoterminowe - głównie kredyty bankowe. Na dzień 31 grudnia 2024 r. Grupa w 62,2% finansowała działalność kapitałem własnym. Grupa na ten dzień posiadała zadłużenia z tytułu kredytów bankowych wynoszące 33 840 tys. zł (na 31 grudnia 2023 r. Grupa nie posiadała zadłużenia z tego tytułu). Wskaźnik zadłużenia długoterminowego na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 3%.

### Wskaźniki sprawności zarządzania Grupą

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Okres obrotu zapasami (w dniach)	218	141
Okres spływu należności (w dniach)	60	43
Okres spłaty zobowiązań (w dniach)	93	41

**Legenda:**

Okres obrotu zapasami (w dniach) – stosunek zapasów na koniec okresu pomnożonych przez 360 dni do przychodów ze sprzedaży

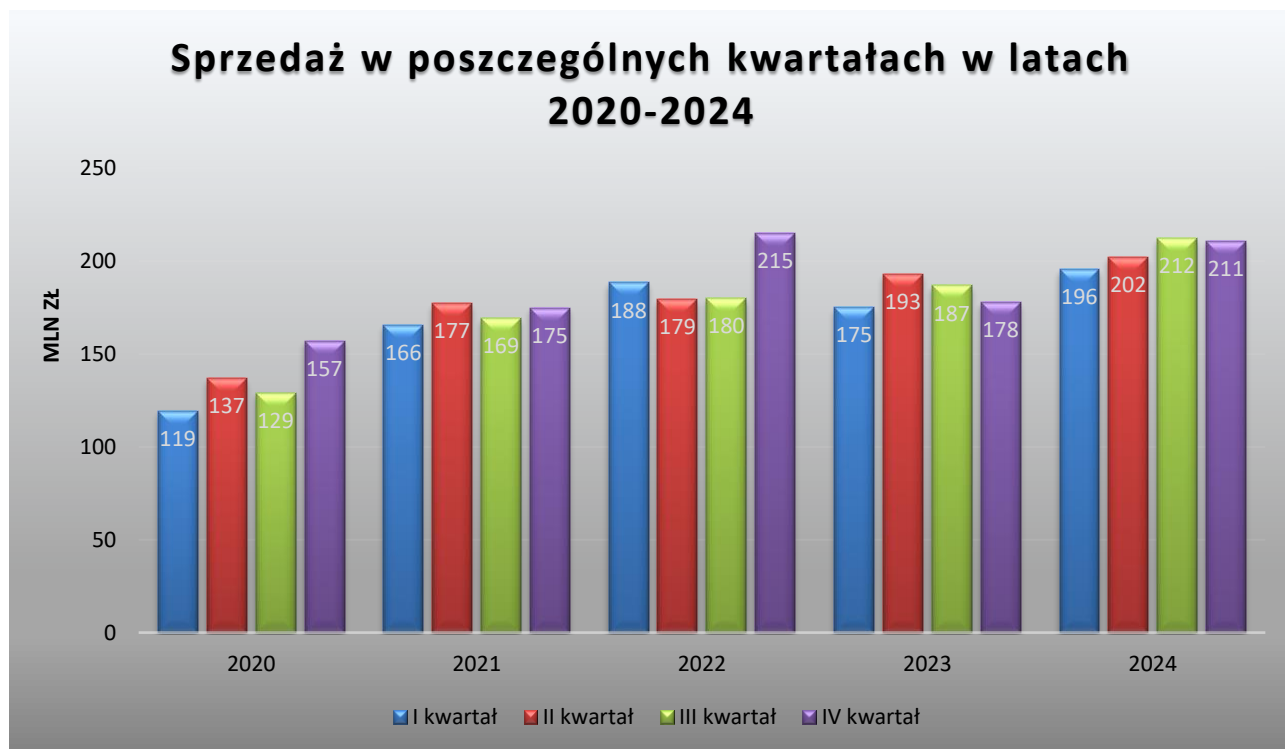
Okres spływu należności (w dniach) – stosunek krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności na koniec okresu pomnożonych przez 360 dni do przychodów ze sprzedaży

Okres spłaty zobowiązań (w dniach) – stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań na koniec okresu pomnożonych przez 360 dni do przychodów ze sprzedaży

W 2024 r. okres spłaty zobowiązań był dłuższy niż okres spływu należności. Oznacza to, że Grupa udzielała krótszego kredytu kupieckiego odbiorcom niż sama otrzymywała od dostawców. Sytuacja taka oznacza zmniejszenie zapotrzebowania na finansowanie kapitału obrotowego. Okres obrotu zapasami w 2024 r., wydłużył się do poziomu 218 dni głównie w wyniku wyższego wolumenu zakupu towarów zrealizowanych w 2024 r. w porównaniu do 2023 r.

## SEZONOWOŚĆ

Grupa posiada w swojej ofercie produkty sezonowe. Ze względu jednak na ograniczoną ich wartość, szeroką ofertę innych produktów, na które popyt występuje przez cały rok oraz ze względu na zróżnicowanie geograficzne spółek zależnych, sezonowość nie występuje.



## 4.2. OMÓWIENIE WYNIKÓW FINANSOWYCH SPÓŁKI TOYA S.A.

Przychody i zyskowność TOYA S.A. (w tys. zł).

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Przychody ze sprzedaży	627 541	571 836
Zysk brutto ze sprzedaży	192 667	164 193
Zysk na działalności operacyjnej	69 888	68 972
Zysk przed opodatkowaniem	68 930	65 591
Zysk netto	55 653	52 895



W 2024 r. przychody ze sprzedaży wyniosły 627 541 tys. zł i były wyższe od przychodów osiągniętych w 2023 r. o 55 705 tys. zł, czyli o 9,7%. Wzrost ten został osiągnięty głównie w kanale sprzedaży detalicznej (e-commerce), gdzie sprzedaż była wyższa o 32 425 tys. zł, tj. o 66,8%. Główną przyczyną w tym zakresie była zmiana polityki cenowej zorientowanej na wzrost konkurencyjności, co wpłynęło na wolumen zamówień zarówno od klientów indywidualnych jak i podmiotów gospodarczych, preferujących zakupy poprzez internet. Wzrosty zostały zanotowane również w kanale sieci handlowych (o 19 787 tys. zł, tj. o 30,3%) oraz w kanale tradycyjnym (o 12 149 tys. zł tj. o 4,8%). Niższy poziom sprzedaży odnotował kanał eksportu (spadek o 8 656 tys. zł, tj. o 4,2%), co było spowodowane przede wszystkim niższym wolumenem sprzedaży do spółki zależnej Toya Romania (spadek przychodów ze sprzedaży o 17 989 tys. zł). Przyczyną tej zmiany było dalsze zintensyfikowanie zaopatrzenia tej spółki bezpośrednio przez spółki zależne w Chinach, co służy racjonalizacji kosztów w ramach Grupy. Jednocześnie wzrósł wolumen sprzedaży do podmiotów niepowiązanych w tym kanale – największy wzrost wolumenu i przychodów został osiągnięty w Ukrainie, gdzie przychody wyniosły 46 967 tys. zł, co stanowi wzrost o 9 574 tys. zł (25,6%) w stosunku do roku poprzedniego oraz na Węgrzech (wzrost o 4 611 tys. zł, tj. o 19,3%). Istotnym czynnikiem wpływającym na poziom przychodów była wysoka dostępność towarów.

Zysk brutto ze sprzedaży wzrósł o 28 474 tys. zł w 2024 r. w porównaniu do 2023 r., na co wpływ miały wyższe przychody ze sprzedaży, przy nieco wyższej rentowności w porównaniu do 2023 r. (30,7% w porównaniu do 28,7%), wynikającej ze zmiany struktury sprzedaży pomiędzy kanałami dystrybucji (większy udział kanału e-commerce, w którym spółka uzyskuje wyższą marżę, niż w pozostałych kanałach).

Zysk na działalności operacyjnej w 2024 r. w wysokości 69 888 tys. zł był wyższy od osiągniętego w 2023 r. o 916 tys. zł, tj. o 1,3%. Niewielki wzrost zysku na działalności operacyjnej w porównaniu do zysku brutto ze sprzedaży był spowodowany przede wszystkim wyższymi kosztami świadczeń pracowniczych, na co wpływ miało zarówno zwiększenie ilości zatrudnionych pracowników, jak i zwiększone zapotrzebowanie na pracowników tymczasowych, wspomagających pracę magazynów w okresach zwiększonych dostaw. Ponadto spółka poniosła wyższe koszty transportu wynikające z wolumenu przesyłek, wyższe koszty obsługi platform sprzedaży online oraz wyższe koszty magazynowania w wyniku wykorzystania usług logistycznych w zewnętrznych magazynach. Jednocześnie spółka zanotowała nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi w wysokości 3 351 tys. zł w porównaniu do 2 529 tys. zł w roku 2023.

W celu pozyskania potrzebnego kapitału obrotowego Spółka posługuje się głównie krótkoterminowymi kredytami bankowymi. Biorąc pod uwagę znaczący wpływ kosztów finansowych związanych z tymi kredytami na wynik finansowy, Spółka co roku negocjuje warunki umów kredytowych tak, aby koszty z nimi związane były jak najniższe. W 2024 r. Spółka korzystała z kredytów bankowych w mniejszym zakresie niż w roku poprzednim. Bazowe stopy procentowe w porównaniu do 2023 r. pozostały bez zmian. W efekcie poniesione koszty odsetek z tytułu kredytów bankowych wyniosły 451 tys. zł i były niższe o 2 253 tys. zł w porównaniu do poprzedniego roku.

Zysk netto w 2024 r. wyniósł 55 653 tys. zł i był o 2 758 tys. zł, tj. o 5,2% wyższy niż w roku 2023.

#### Wskaźniki rentowności TOYA S.A.

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Rentowność sprzedaży	30,7%	28,7%
Rentowność działalności operacyjnej	11,1%	12,1%
Rentowność zysku przed opodatkowaniem	11,0%	11,5%
Rentowność zysku netto	8,9%	9,3%

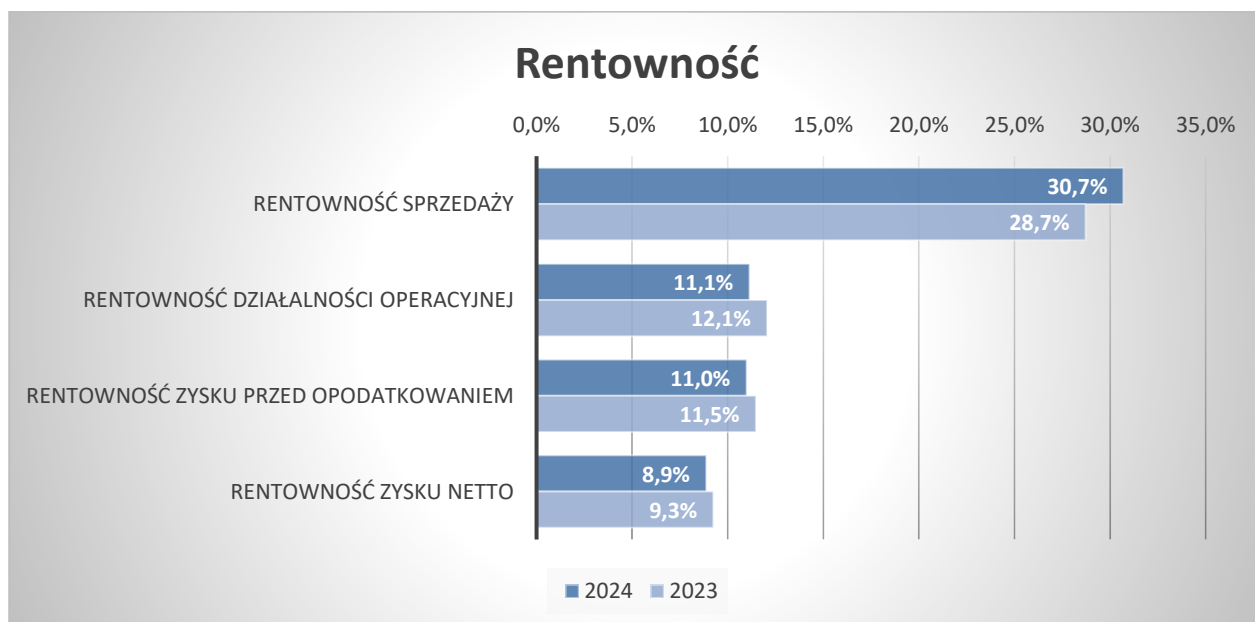
Legenda:

Wskaźnik rentowności sprzedaży – stosunek zysku brutto ze sprzedaży do przychodów ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej – stosunek zysku na działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności zysku przed opodatkowaniem – stosunek zysku przed opodatkowaniem do przychodów ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności netto – stosunek zysku netto do przychodów ze sprzedaży





Rentowność sprzedaży jest dla TOYA S.A. kluczowym wskaźnikiem konkurencyjności rynkowej i ma decydujący wpływ na sytuację finansową Spółki. Analiza tego wskaźnika za 2024 r. pokazuje, że rentowność sprzedaży brutto w tym okresie wzrosła o 2 punkty procentowe w porównaniu do 2023 r. Było to spowodowane zarówno poprawą rentowności we wszystkich kanałach dystrybucji, wynikającą z niższych kosztów zakupu towarów dzięki korzystnym kursom walut, jak i wyższym udziałem kanału e-commerce w całkowitych przychodach ze sprzedaży (wzrost z 8,5% do 12,9%). W kanale e-commerce uzyskiwana marża jest wyższa niż w pozostałych kanałach dystrybucji.

Wskaźniki rentowności na poziomie zysku na działalności operacyjnej, zysku przed opodatkowaniem i zysku netto zmniejszyły się w 2024 r. w porównaniu do roku poprzedniego. Główny niekorzystny wpływ na wskaźniki rentowności miał wzrost kosztów świadczeń pracowniczych, transportu oraz obsługi platform sprzedaży on-line.

#### Przepływy środków pieniężnych TOYA S.A. (w tys. zł)

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(29 076)	141 697
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(5 223)	(1 836)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(7 106)	(92 133)
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>	<b>(41 405)</b>	<b>47 728</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	49 107	1 386
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>7 711</b>	<b>49 107</b>

W 2024 r. TOYA S.A. wykazała ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w wysokości 29 076 tys. zł. Było to głównie wynikiem zwiększenia stanu magazynowego w celu zapewnienia bardzo wysokiej dostępności towarów dla klientów. Stan zapasów wzrósł o 123 640 tys. zł. Jednocześnie krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności zwiększyły się o 19 678 tys. zł w związku z wyższym poziomem sprzedaży w grudniu 2024 r. w porównaniu do grudnia 2023 r. Wzrosły również krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, głównie w wyniku zobowiązań wobec jednostek powiązanych z tytułu zakupu towarów (wzrost o 40 472 tys. zł).

W 2024 r. Spółka rozpoczęła inwestycję związaną ze wzmocnieniem konstrukcji dachu magazynu we Wrocławiu. Ponadto wykupione zostały samochody osobowe zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowie leasingu, które następnie częściowo zostały odsprzedane. Poza tym Spółka, podobnie jak w latach poprzednich, inwestowała w sprzęt IT oraz regały ekspozycyjne.

W 2023 r. Spółka wygenerowała ujemne przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej w kwocie 7 106 tys. zł. Głównym kierunkiem wydatków była spłata zobowiązań z tytułu leasingu w kwocie 5 419 tys. zł, a także zapłacone odsetki od kredytów bankowych oraz leasingu w wysokości 1 687 tys. zł. Spółka korzystała w ciągu roku z finansowania kredytami w rachunku bieżącym, natomiast zarówno na początku, jak i na koniec okresu nie wystąpiło zadłużenie z tego tytułu.

Płynność TOYA S.A. w analizowanym okresie kształtowała się na właściwym poziomie. Kapitał obrotowy netto Spółki był dodatni, pokrywający zapotrzebowanie wynikające z wielkości realizowanych przychodów ze sprzedaży. Zdolność do regulowania krótkoterminowych zobowiązań była prawidłowa.

#### Wskaźniki płynności finansowej

	31.12.2024	31.12.2023
Wskaźnik bieżącej płynności	4,23	7,04
Wskaźnik płynności szybkiej	0,66	2,02

##### Legenda:

Wskaźnik bieżącej płynności – stosunek aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych

Wskaźnik płynności szybkiej – stosunek aktywów obrotowych pomniejszonych o zapasy do zobowiązań krótkoterminowych

Wartość wskaźnika płynności bieżącej spadła do poziomu 4,23 na dzień 31 grudnia 2024 r. w stosunku do wartości 7,04 na dzień 31 grudnia 2023 r. Niższy poziom wartości wskaźnika bieżącej płynności wskazuje zatem na wyższą dynamikę wzrostu zobowiązań względem dynamiki wzrostu majątku obrotowego.

Wskaźnik płynności szybkiej na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł 0,66 w porównaniu do 2,02 na dzień 31 grudnia 2023 r. Spadek tego wskaźnika wynika głównie z wysokiego poziomu zapasów, który został utrzymany w celu zapewnienia maksymalnej dostępności towarów dla klientów. Pomimo obniżenia wskaźników płynności, Spółka posiada wystarczające zasoby do regulowania bieżących zobowiązań.

#### Struktura aktywów TOYA S.A. (w tys. zł)

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>113 608</b>	<b>114 438</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	21 033	18 302
Wartości niematerialne	3 241	3 600
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	16 100	19 848
Inwestycje w jednostkach zależnych	70 803	70 803
<b>Aktywa obrotowe, w tym:</b>	<b>388 774</b>	<b>286 852</b>
Zapasy	328 095	204 455
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	52 968	33 290
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 711	49 107

#### Struktura % aktywów TOYA S.A.

	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe / Aktywa	23%	29%
Rzeczowe aktywa trwałe / Aktywa	4%	5%
Wartości niematerialne / Aktywa	1%	1%
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania / Aktywa	3%	5%
Inwestycje w jednostkach zależnych / Aktywa	14%	18%
Aktywa obrotowe / Aktywa	77%	71%
Zapasy / Aktywa	65%	51%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności / Aktywa	11%	8%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty / Aktywa	2%	12%

**Struktura pasywów TOYA S.A. (w tys. zł)**

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny	400 073	344 405
Zobowiązania długoterminowe	10 425	16 122
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	91 884	40 763
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	71 005	25 026

**Struktura % pasywów TOYA S.A.**

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny / Pasywa	80%	86%
Zobowiązania krótkoterminowe / Pasywa	18%	10%
Zobowiązania długoterminowe / Pasywa	2%	4%
Zobowiązania krótkoterminowe / Zobowiązania	90%	72%
Zobowiązania długoterminowe / Zobowiązania	10%	28%

**Wskaźniki rentowności kapitału własnego, aktywów oraz aktywów obrotowych TOYA S.A.**

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Rentowność aktywów ROA	11%	13%
Rentowność kapitału własnego ROE	14%	15%
Rentowność aktywów obrotowych	14%	18%

**Legenda:**

Wskaźnik rentowności aktywów ROA – stosunek zysku netto do sumy aktywów na koniec okresu

Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE – stosunek zysku netto do kapitału własnego na koniec okresu

Wskaźnik rentowności aktywów obrotowych - stosunek zysku netto do aktywów obrotowych na koniec okresu

Rzeczowe aktywa trwałe TOYA S.A., na dzień 31 grudnia 2024 r., stanowią 4% sumy aktywów zaangażowanych w działalność Spółki. Na rzeczowe aktywa trwałe składają się w głównej mierze grunty, budynki i budowle niezbędne do prowadzenia przez TOYA S.A. działalności handlowej. W analizowanym okresie nie zaszły w ich strukturze istotne zmiany.

Na 31 grudnia 2024 r. aktywa z tytułu praw do użytkowania stanowiły 3% sumy bilansowej, co stanowi spadek w stosunku do 31 grudnia 2023 o 2 punkty procentowe. Na pozycję tę składają się głównie prawo wieczystego użytkowania gruntów, wynajmowana powierzchnia biurowa i magazynowa oraz samochody, wózki widłowe i serwery w leasingu. Główną przyczyną spadku zarówno wartości jak i udziału sumie bilansowej tej pozycji było umorzenie.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. na inwestycje w jednostkach zależnych składają się udziały w Toya Romania S.A. w kwocie 1 885 tys. zł, Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. w kwocie 20 746 tys. zł oraz Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd. w kwocie 48 172 tys. zł. W bieżącym roku nie zaszły zmiany w strukturze jednostek zależnych.

W strukturze aktywów obrotowych wykorzystywanych w działalności TOYA S.A., które na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowią 77% sumy aktywów, przeważają zapasy i należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, co jest charakterystyczne dla prowadzonej przez TOYA S.A. działalności gospodarczej. Obie te pozycje łącznie na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowią 98% sumy aktywów obrotowych (83% na dzień 31 grudnia 2023 r.). Główną przyczyną wzrostu udziału tych pozycji w aktywach obrotowych był spadek udziału środków pieniężnych, które na 31 grudnia 2024 stanowią 2% sumy aktywów (12% na 31 grudnia 2023 r.).

TOYA S.A. sprawnie zarządza gospodarką magazynową dostosowując poziom magazynowe do zapotrzebowania odbiorców. Dążąc do zapewnienia bardzo wysokiej dostępności towarów dla klientów, co jest postrzegane jako przewaga konkurencyjna, spółka zwiększyła poziom zapasów, których udział w sumie bilansowej wzrósł z 51% do 65%.

### Wskaźniki struktury kapitału i zadłużenia TOYA S.A.

	31.12.2024	31.12.2023
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	20%	14%
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	26%	17%
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	2%	4%
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego	18%	10%
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i zobowiązaniami długoterminowymi	361%	315%

#### Legenda:

Wskaźnik ogólnego zadłużenia – stosunek zobowiązań długo-i krótkoterminowych do pasywów ogółem  
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego – stosunek zobowiązań długo-i krótkoterminowych do kapitału własnego  
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego – stosunek zobowiązań długoterminowych do pasywów ogółem  
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego – stosunek zobowiązań krótkoterminowych do pasywów ogółem  
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i zobowiązaniami długoterminowymi – stosunek sumy kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych do aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2024 r. główną pozycję kapitału własnego TOYA S.A. stanowiły zyski zatrzymane w kwocie 356 652 tys. zł. Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 7 504 tys. zł.

Głównymi źródłami finansowania działalności operacyjnej, a w szczególności aktywów obrotowych, jest kapitał własny, jak również finansowanie krótkoterminowe - głównie kredyty bankowe. Na dzień 31 grudnia 2024 r. TOYA S.A. w 80% finansowała działalność kapitałem własnym (86% na 31 grudnia 2023 r.). Spółka na ten dzień nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów bankowych. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 2%. Zadłużenie to wynika głównie z zawartych umów leasingowych o okresie obowiązywania dłuższym niż 12 miesięcy.

### Wskaźniki sprawności zarządzania TOYA S.A.

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	2023
Okres obrotu zapasami (w dniach)	188	129
Okres spływu należności (w dniach)	30	21
Okres spłaty zobowiązań (w dniach)	41	16

#### Legenda:

Okres obrotu zapasami (w dniach) – stosunek zapasów na koniec okresu pomnożonych przez 360 dni do przychodów ze sprzedaży  
Okres spływu należności (w dniach) – stosunek krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności na koniec okresu pomnożonych przez 360 dni do przychodów ze sprzedaży  
Okres spłaty zobowiązań (w dniach) – stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań na koniec okresu pomnożonych przez 360 dni do przychodów ze sprzedaży

W 2024 r. okres spłaty zobowiązań był dłuższy niż okres spływu należności. Oznacza to, że Spółka udzielała odbiorcom krótszego kredytu kupieckiego, niż sama otrzymywała od dostawców. Główną przyczyną tej zmiany było przeniesienie ciężaru finansowania zakupu towarów na spółkę zależną w Chinach, która rozpoczęła korzystanie z kredytu bankowego. W efekcie TOYA S.A. wydłużyła okres spłaty zobowiązań wobec spółek zależnych, które są głównymi dostawcami towarów handlowych. Jednocześnie okres obrotu zapasami w 2024 r. wzrósł do poziomu 188 dni, głównie ze względu na wyższy wolumen zakupów zrealizowanych w porównaniu do 2023 r.

Spółka konsekwentnie prowadzi działania mające na celu dostosowanie oferty do potrzeb klientów, zwiększenie efektywności operacyjnej całej grupy sprzedażowej oraz ciągłe doskonalenie procesów logistycznych.

### Sezonowość

Spółka posiada w swojej ofercie produkty sezonowe. Ze względu jednak na ograniczoną ich wartość, szeroką ofertę innych produktów, na które popyt występuje przez cały rok oraz ze względu na zróżnicowaną geograficznie sprzedaż, sezonowość nie występuje.



### 4.3. INFORMACJA O MARKACH WŁASNYCH

Grupa TOYA oferuje szeroką gamę asortymentową sprzedawaną pod własnymi markami:

- YATO (narzędzia akumulatorowe, elektryczne, spalinowe, pneumatyczne i ręczne, artykuły BHP),
- VOREL (narzędzia ręczne warsztatowe i budowlane),
- LUND (elektronarzędzia),
- STHOR (elektronarzędzia),
- FALA (wyposażenie łazienek),
- FLO (ręczne i spalinowe narzędzia ogrodowe, elektronarzędzia ogrodowe),

Najbardziej rentowną marką jest YATO. Grupa corocznie odnotowuje wzrost wolumenu sprzedaży tej marki na rynku krajowym i zagranicznym.

Wartość przychodów ze sprzedaży w działalności podstawowej Spółki oraz Grupy Kapitałowej w podziale na sprzedawane marki za każdy rok obrotowy przedstawiają poniższe tabele:

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży z działalności podstawowej (handlowej) Grupy Kapitałowej w podziale na marki.**

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
	tys. zł	%	tys. zł	%
YATO	658 311	80%	559 991	76%
VOREL	91 368	11%	94 611	13%
LUND	21 422	3%	26 745	4%
FALA	13 287	2%	16 166	2%
FLO	15 631	2%	15 419	2%
STHOR	15 648	2%	15 065	2%
pozostałe	5 341	1%	4 399	1%
<b>SUMA</b>	<b>821 008</b>	<b>100%</b>	<b>732 396</b>	<b>100%</b>

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży z działalności podstawowej (handlowej) Spółki TOYA S.A. w podziale na marki.**

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
	tys. zł	%	tys. zł	%
YATO	477 265	76%	409 713	72%
VOREL	82 948	13%	85 249	15%
LUND	21 197	3%	26 478	5%
FALA	13 280	2%	16 100	3%
FLO	14 213	2%	14 620	3%
STHOR	14 657	2%	14 431	3%
pozostałe	3 981	1%	5 245	1%
<b>SUMA</b>	<b>627 541</b>	<b>100%</b>	<b>571 836</b>	<b>100%</b>



Najbardziej rozpoznawalną i wiodącą marką Spółki, generującą także najwyższy wzrost sprzedaży jest **YATO**. **Od 2012 r. marka YATO posiada największy udział w sprzedaży Spółki.** Składa się na nią szeroka gama wysokiej jakości narzędzi ręcznych, pneumatycznych i elektronarzędzi, przeznaczonych do warsztatów samochodowych, prac budowlanych, wykończeniowych i ogrodnictwa. Asortyment YATO to narzędzia ogólnego zastosowania oraz przyrządy do prac specjalistycznych, które zdobyły uznanie zarówno profesjonalistów, jak i użytkowników DIY.

Pod marką YATO sprzedawane są m.in. klucze nasadowe, klucze dynamometryczne i udarowe, wkręta, szczypce, klucze płasko-oczkowe, młotki, wiertła, tarcze tnące, artykuły oświetleniowe i BHP. Silną pozycję w asortymencie marki zajmuje wyposażenie warsztatów motoryzacyjnych, takie jak szafki i zestawy narzędziowe, pneumatyka oraz specjalistyczne narzędzia do naprawy samochodów. Szeroki asortyment produktów YATO obejmuje także urządzenia przeznaczone dla instalatorów z branży elektrycznej, hydraulicznej i HVAC.

W 2015 r. oferta marki YATO została rozszerzona o linię elektronarzędzi, która łączy doskonałe parametry techniczne z wysoką jakością wykonania. Dostępne są m.in. wiertarko-wkrętarki, młotowiertarki, szlifierki kątowe, pilarki tarczowe, wyrzynarki, frezarki etc. Wśród elektronarzędzi YATO znalazły się także urządzenia bezprzewodowe zasilane jednakowym typem akumulatora, tworząc uniwersalną i wygodną dla użytkowników platformę narzędzi stosowanych w budownictwie, warsztacie i ogrodzie. Od 2017 r. w ofercie YATO dostępny jest również profesjonalny sprzęt gastronomiczny dla branży HoReCa: urządzenia chłodnicze, stoły robocze, termosy transportowe, frytownice, grille, maszynki do mięsa, garnki, patelnie i wiele innych.

Narzędzia YATO wykonane są z wysokiej jakości stali stopowych, z użyciem nowoczesnych technologii: obróbki cieplnej i chemicznej. Spółka stale poszerza asortyment, wprowadzając rocznie kilkaset nowych produktów. Przy doborze oferty brane jest pod uwagę zastosowanie produktów w nowoczesnym przemyśle budowlanym i samochodowym oraz trendy rynkowe w obsługiwanych kanałach sprzedaży. Dzięki temu marka YATO jest dobrze postrzegana na rynku zarówno pod względem jakości, jak i ceny oferowanych produktów.

**Przychody ze sprzedaży produktów marki YATO stanowiły 80% przychodów Grupy w 2024 r. (76% w 2023 r.).**



**VOREL to marka, która przez ok. 10 lat posiadała największy udział w sprzedaży produktów Spółki.** Asortyment tej marki obejmuje narzędzia ręczne i pneumatyczne niezbędne w pracach warsztatowych, budowlanych oraz do zastosowań domowych. W ofercie VOREL znajdują się urządzenia dla szerokiego grona fachowców (elektryków, ślusarzy, serwisantów, spawaczy, hydraulików, brukarzy, tynkarzy, glazurników), a także hobbystów. Są to np. wkręta i końcówki wkrętakowe, szczypce, klucze do rur, młotki, dłuta, przecinaki i siekiery, ściski, imadła, palniki gazowe, strugi, przyrządy do cięcia glazury, drabiny, miary, poziomnice, torby narzędziowe itp. Wśród narzędzi pneumatycznych można znaleźć m.in. szlifierki, klucze udarowe, nożyce kątowe, pistolety do przedmuchiwania oraz grzechotki. Gama narzędzi VOREL obejmuje również produkty służące do utrzymania porządku w domu i warsztacie.

**Przychody ze sprzedaży produktów marki VOREL stanowiły 11% przychodów Grupy w 2024 r. (13% w 2023 r.).**



**Marka LUND powstała w połowie 2010 r. i oferuje urządzenia AGD, wśród których znalazły się miksery, blendery, frytownice, opiekacze, a także odkurzacze, żelazka, mopy, oczyszczacze powietrza.** Wielofunkcyjne i łatwe w obsłudze sprzęty LUND usprawniają codzienne czynności, takie jak gotowanie i dbanie o porządek w domu, a ich nowoczesny design sprawia, że mogą być ozdobą każdego wnętrza. Dużą popularnością wśród użytkowników cieszą się ogrodowe grille węglowe i gazowe.

**Przychody ze sprzedaży produktów marki LUND stanowiły 3% przychodów Grupy w 2024 r. (4% w 2023 r.).**



Marka **STHOR** jest skierowana do wymagających majsterkowiczów. Obejmuje elektronarzędzia przeznaczone do prac budowlanych, remontowych i wykończeniowych. W asortymencie STHOR znajdują się również zestawy narzędziowe oraz akcesoria i sprzęt do pracy w garażu i domowym warsztacie, np. odkurzacze, prostowniki, przedłużacze, zestawy końcówek śrubokrętowych, wiertła. Produkty STHOR wyróżnia ergonomia pracy połączona z przystępnymi cenami.

**Przychody ze sprzedaży produktów marki STHOR stanowiły 2% przychodów Grupy w 2024 r. (2% w 2023 r.)**



Spółka pod marką **FALA** sprzedaje elementy wyposażenia łazienek i kuchni. Oferta produktowa obejmuje baterie umywalkowe i zlewozmywakowe, panele prysznicowe oraz szeroki wybór odpływów liniowych. Produktom zebranym w unikalne kolekcje towarzyszą akcesoria dopełniające asortyment marki, takie jak węże przyłączeniowe, uchwyty na ręczniki, korki, słuchawki prysznicowe, pompy, podgrzewacze, wagi łazienkowe. Nowoczesne wzornictwo i przemysłowe rozwiązania sprawiają, że produkty FALA tworzą funkcjonalną przestrzeń dopasowaną do potrzeb użytkowników.

**Przychody ze sprzedaży produktów marki FALA stanowiły 2% przychodów Grupy w 2024 i 2023 r.**



**FLO to marka obejmująca bogaty asortyment narzędzi ręcznych, urządzeń elektrycznych i akumulatorowych przeznaczonych do pracy w ogrodzie oraz pielęgnacji roślin tarasowych i balkonowych.** Produkty oferowane pod tą marką to m.in. sekatory, piły do gałęzi, szpadle, grabie, węże, kosze ogrodowe, rękawice. Wśród elektronarzędzi FLO znalazły się nożyce do żywopłotu, pilarki łańcuchowe, wertykulatory, pompy, opryskiwacze itp.

**Przychody ze sprzedaży produktów marki FLO stanowiły 2% przychodów Grupy w 2024 r. (2% w 2023 r.)**

## 4.4. INFORMACJA O PODSTAWOWYCH RYNKACH ZBYTU

### 4.4.1. Struktura sprzedaży

Główne kanały dystrybucji Spółki TOYA S.A. oraz Grupy Kapitałowej TOYA to:

a) rynki lokalne (Polska, Rumunia i Chiny):

- rynek hurtowy, tj. dystrybutorzy, hurtownie i sklepy
- sieci handlowe
- sprzedaż detaliczna – głównie sprzedaż w kanale online, w tym poprzez własny sklep internetowy w TOYA S.A. oraz TOYA Romania S.A., Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd i Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.,

b) eksport.

Za granicą Polski towary są wprowadzane na rynek z wykorzystaniem spółek zależnych Toya Romania S.A., YATO Tools (Shanghai) i YATO Tools (Jiaxing) oraz dystrybutorów i przedstawicieli handlowych. Tak zróżnicowana sieć sprzedaży zapewnia możliwość dotarcia do szerokiego rynku, profesjonalną obsługę oraz optymalizację dostępności całej gamy produktów sprzedawanych przez Grupę.

Przychody Spółki oraz Grupy Kapitałowej w podziale na kanały dystrybucji oraz ich rentowność przedstawiają poniższe tabele.

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej w podziale na segmenty będące kanałami dystrybucji**

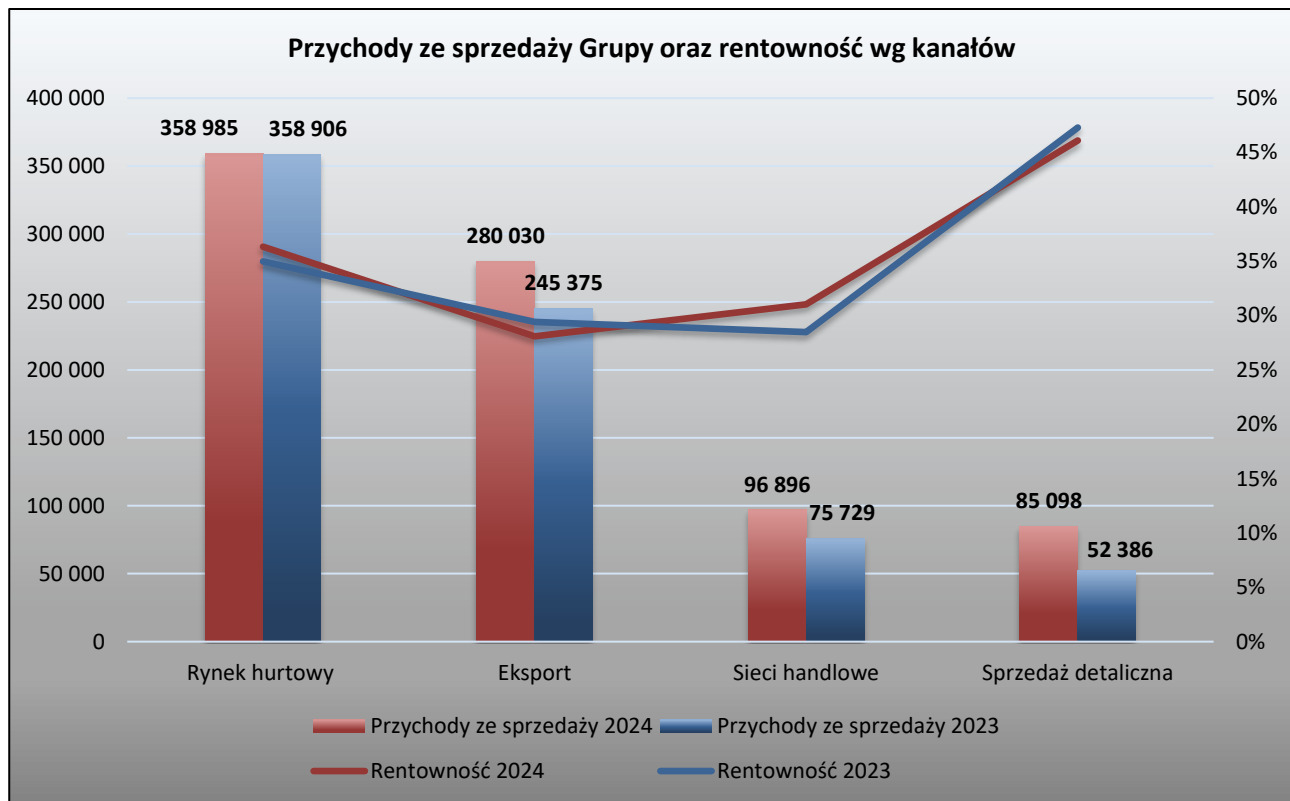
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział	rentowność	2023	udział	rentowność
	tys. zł	%	%	tys. zł	%	%
Rynek hurtowy (*)	358 985	44%	36%	358 906	49%	35%
Eksport	280 030	34%	28%	245 375	33%	29%
Sieci handlowe (*)	96 896	12%	31%	75 729	11%	28%
Sprzedaż detaliczna (*)	85 097	10%	46%	52 386	7%	47%
<b>Suma / Średnia</b>	<b>821 008</b>	<b>100%</b>	<b>34%</b>	<b>732 396</b>	<b>100%</b>	<b>33%</b>

(\*) sprzedaż na rynkach lokalnych w Polsce, Rumunii i Chinach

Legenda:

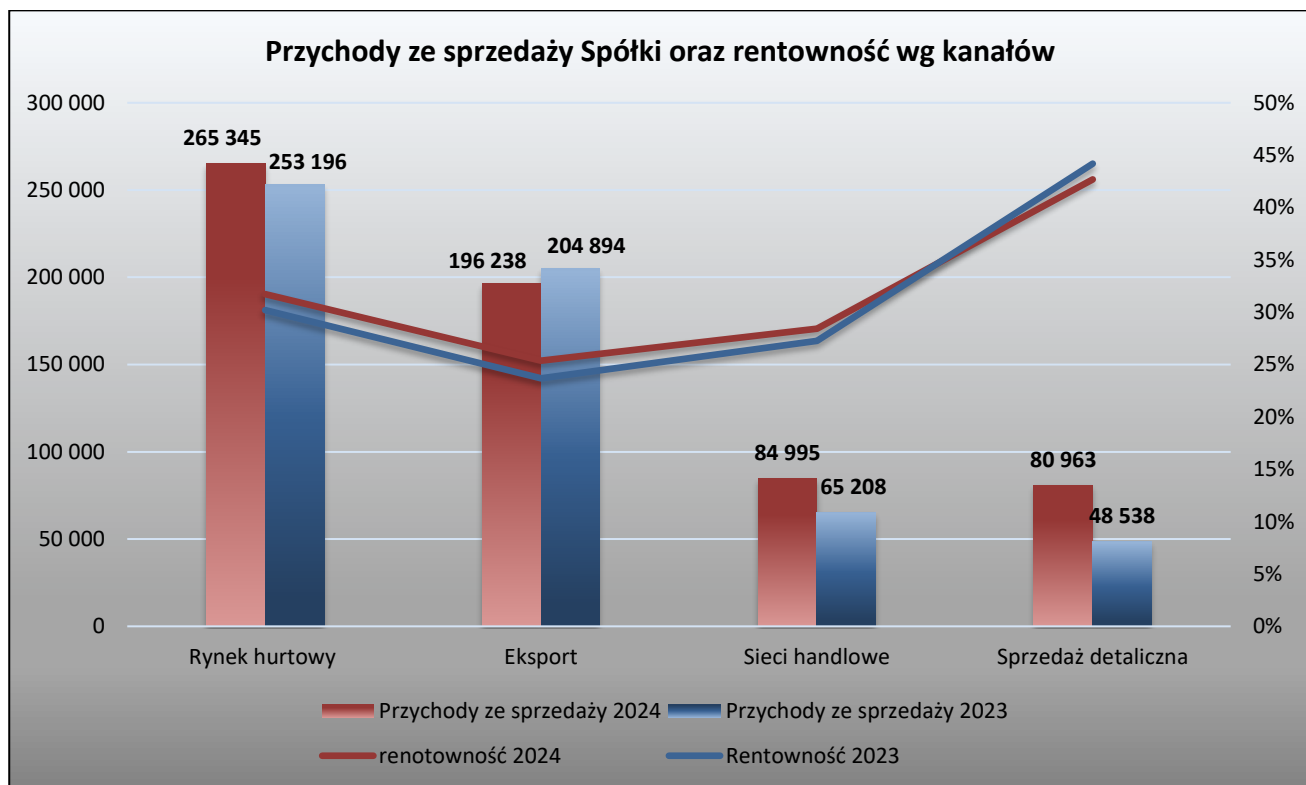
Wskaźnik rentowności sprzedaży segmentu – stosunek zysku brutto segmentu do przychodów ze sprzedaży w danym segmencie, wg danych w sprawozdaniu finansowym

Średnia – średnia ważona przychodami dla wszystkich segmentów łącznie



**Struktura, wielkość przychodów ze sprzedaży oraz rentowność Spółki w podziale na segmenty będące kanałami dystrybucji**

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział	rentowność	2023	udział	rentowność
	tys. zł	%	%	tys. zł	%	%
Rynek hurtowy (*)	265 345	42%	32%	253 196	44%	30%
Eksport	196 238	31%	25%	204 894	36%	24%
Sieci handlowe (*)	84 995	14%	28%	65 208	11%	27%
Sprzedaż detaliczna (*)	80 963	13%	43%	48 538	9%	44%
<b>Suma / Średnia</b>	<b>627 541</b>	<b>100%</b>	<b>31%</b>	<b>571 836</b>	<b>100%</b>	<b>29%</b>



#### 4.4.2. Rynek hurtowy – sprzedaż w Polsce

TOYA S.A. obecna jest na rynku krajowym od ponad 30 lat i systematycznie umacnia na nim swoją pozycję. Największa sprzedaż w Polsce realizowana jest tradycyjnymi kanałami dystrybucji, tj. poprzez dystrybutorów, hurtownie i sklepy. W 2024 r. TOYA S.A. współpracowała z wieloma dystrybutorami, których sieć jest stale rozwijana. Spółka współpracuje również z kilkudziesięcioma odbiorcami hurtowymi we wszystkich województwach, realizując rosnący popyt na swoje towary oraz mając na celu wzrost marż i promocję zarządzanych przez siebie marek własnych. Spółka zatrudnia kilkudziesięciu przedstawicieli handlowych – opiekunów partnerów na rynku hurtowym i planuje dalszy rozwój tego kanału dystrybucji.

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży Spółki na rynku hurtowym w Polsce (w tys. zł)**

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
Dystrybutorzy	185 735	70%	187 652	74%
Hurtownie i sklepy	79 610	30%	65 544	26%
<b>Suma</b>	<b>265 345</b>	<b>100%</b>	<b>253 196</b>	<b>100%</b>



#### 4.4.3. Sieci handlowe – sprzedaż w Polsce

Sprzedaż do sieci handlowych w Polsce stanowi ok. 14% przychodów ze sprzedaży Spółki TOYA S.A. oraz 10% przychodów ze sprzedaży Grupy. TOYA S.A. współpracuje z dużymi sieciami w kraju. 2 kluczowe sieci realizują łącznie 74,8% przychodów Spółki w tym kanale. Jednostka Dominująca sprzedaje towary przemysłowe w oparciu o zlecenia otrzymywane od swoich klientów na konkretne, co do ilości i terminu, dostawy towarów, które po potwierdzeniu przyjęcia ich do realizacji skutkują powstaniem typowych zobowiązań kontraktowych. W kanale tym Spółka współpracuje z odbiorcami o ugruntowanej pozycji rynkowej, wiarygodnymi i przejrzystymi finansowo oraz z pozytywną historią spłat zobowiązań.

#### 4.4.4. Sprzedaż eksportowa i działalność zagraniczna Grupy

##### TOYA S.A.

Od wielu lat Jednostka Dominująca działa na rynkach międzynarodowych, koncentrując się przede wszystkim na rynkach Europy środkowej, południowej i wschodniej.

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży eksportowej Jednostki Dominującej w podziale na kraje w tys. zł (\*).**

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
Ukraina	46 967	26%	37 393	22%
Węgry	28 516	16%	23 905	14%
Kraje Bałtyckie	19 871	11%	20 090	12%
Białoruś	17 289	10%	21 324	13%
Czechy	14 148	8%	11 786	7%
Mołdawia	12 006	7%	8 708	5%
Bułgaria	10 098	6%	10 057	6%
Grecja	5 980	3%	6 969	4%
Niemcy	3 655	2%	4 792	3%
Pozostałe	21 284	11%	25 471	14%
<b>Suma</b>	<b>179 814</b>	<b>100%</b>	<b>170 495</b>	<b>100%</b>

(\*) nie obejmuje sprzedaży do jednostki zależnej TOYA Romania, która wyniosła 16 418 tys. zł (34 407 tys. zł w 2023 r.)

##### **Toya Romania S.A.**

Poza opisaną powyżej sprzedażą eksportową, bezpośrednią sprzedaż w Rumunii prowadzi utworzony w 2003 r. podmiot zależny – Toya Romania S.A. zajmująca się sprzedażą narzędzi i elektronarzędzi na terenie Rumunii. Asortyment towarowy, oferowane marki oraz kanały dystrybucji (poza eksportem) są identyczne jak dla polskiej spółki. Przychody ze sprzedaży Toya Romania są wykazane w segmencie sprzedaży hurtowej oraz sieci handlowych.

Koncepcja rozwoju Toya Romania S.A. zakłada między innymi dalsze wykorzystanie efektu synergii w ramach Grupy, a w szczególności optymalizację kosztów nabycia towarów, w oparciu o wspólne źródła zaopatrzenia oraz centra logistyczne. Spółka rumuńska zamierza ponadto umacniać swoją pozycję na lokalnym rynku poprzez dalszą rozbudowę sieci przedstawicieli handlowych, których zadaniem jest pozyskiwanie odbiorców na rynku tradycyjnym wśród specjalistycznych sklepów detalicznych oraz odbiorców instytucjonalnych. Działania marketingowe koncentrują się na zwiększeniu udziału wysokomarżowej marki YATO w strukturze przychodów, co przy wykorzystaniu skróconego kanału dystrybucji zapewni tej spółce znaczący wzrost rentowności.

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży Toya Romania S.A. w podziale na kanały dystrybucji w tys. zł**

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
Hurtownie i sklepy	62 911	80%	75 296	87%
Sieci handlowe	15 056	19%	10 521	12%
Sprzedaż detaliczna	1 095	1%	915	1%
<b>Suma</b>	<b>79 063</b>	<b>100%</b>	<b>86 732</b>	<b>100%</b>

**Yato Tools (Shanghai) Co., Ltd.**

Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. z siedzibą w Szanghaju funkcjonuje od drugiej połowy 2008 r. jako spółka współkontrolowana, a od 2 stycznia 2013 r. jako spółka kontrolowana objęta metodą pełnej konsolidacji. W tym czasie działalność tej firmy skupiała się na zbudowaniu sieci dystrybucyjnej w poszczególnych prowincjach CHRL, znalezieniu i wyszkoleniu kadry sprzedawców oraz przygotowaniu ekspansji na rynki globalne. Ostatnie lata pozwoliły na zakończenie etapu wstępnego i skonstruowanie sieci dystrybucyjnej w głównych prowincjach CHRL oraz stworzenie struktury umożliwiającej konsolidację i eksport produktów YATO bezpośrednio do klientów/ dystrybutorów w Azji Południowo-Wschodniej, Afryce, Australii i na Środkowym Wschodzie. Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. jest też jednym z głównych dostawców towarów dla TOYA S.A. oraz TOYA Romania S.A.

Dotychczasowa sieć dystrybucji na rynku chińskim obejmuje 31 z 34 autonomicznych jednostek administracyjnych (23 prowincji, 5 autonomicznych regionów, 4 wydzielonych miast oraz 2 specjalnych regionów), w których zależnie od uwarunkowań lokalnych, gęstości zaludnienia oraz występujących tam tradycyjnych form handlu, występuje jeden lub więcej dystrybutorów.

Obecnie Yato Tools pokrywa swoją siecią sprzedaży prawie cały obszar Chin o populacji 1,4 miliarda osób. Wskazuje to na znaczny potencjał rozwoju sieci sprzedaży na rynku lokalnym, nie tylko poprzez wzrost transakcji poprzez już istniejących przedstawicieli, ale również poprzez wzrost ilości dystrybutorów specjalizujących się w innych branżach oferowanych przez spółkę, takich jak narzędzia samochodowe, elektronarzędzia i narzędzia ogrodowe. Ponadto, Yato Tools rozwija sprzedaż w kanale internetowym, zarówno poprzez własny sklep jak i poprzez istniejące duże wyspecjalizowane sklepy internetowe.

Aktywność eksportowa Yato Tools została rozpoczęta w drugim kwartale roku 2010, jako kolejny krok rozwoju firmy. W 2024 roku spółka prowadziła wymianę handlową z kilkunastoma krajami z Afryki, Azji, Australii oraz Ameryki Południowej i Środkowej. Największe obroty w tym roku odnotowali klienci z Rosji, Białorusi oraz Zjednoczonych Emiratów Arabskich.

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży w poszczególnych kanałach dystrybucji YATO Tools (Shanghai) w tys. zł (\*)**

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
Rynek hurtowy	9 135	34%	5 097	30%
Eksport	15 190	56%	9 572	55%
Pozostałe	2 761	10%	2 669	15%
<b>Suma</b>	<b>27 087</b>	<b>100%</b>	<b>17 338</b>	<b>100%</b>

(\*) tabela nie obejmuje sprzedaży wewnątrzgrupowej (przez Yato Shanghai do Jednostki Dominującej. oraz Yato Tools (Jiaxing), która wyniosła w 2024 r. 190 849 tys. zł (w 2023 r.: 120 233 tys. zł) przeliczone z CNY na PLN wg średniego kursu NBP.

**Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży eksportowej YATO Tools (Shanghai) w tys. zł.**

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
Zjednoczone Emiraty Arabskie	5 909	39%	2 935	31%
Rosja	4 847	32%	3 349	35%
Białoruś	3 169	21%	1 900	20%
Uzbekistan	1 102	7%	900	9%
Pozostałe	164	1%	488	5%
<b>Suma</b>	<b>15 190</b>	<b>100%</b>	<b>9 572</b>	<b>100%</b>

### Yato Tools (Jiaxing) Co., Ltd.

Spółka Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd. została utworzona w 2019 r. i jest zlokalizowana w Baibu Town, miejscowości położonej w prowincji Zhejiang Chińskiej Republiki Ludowej. W 2020 r. spółka rozpoczęła działalność operacyjną. W 2023 r. został w pełni uruchomiony nowy magazyn i spółka prowadziła wymianę handlową z kilkudziesięcioma krajami z Afryki, Azji, Australii oraz Ameryki Południowej i Środkowej.

### Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży w poszczególnych kanałach dystrybucji YATO Tools (Jiaxing) w tys. zł (\*).

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
Rynek hurtowy	18 490	18%	25 317	28%
Eksport	85 025	82%	65 324	72%
Pozostałe	227	0%	264	0%
<b>Suma</b>	<b>103 742</b>	<b>100%</b>	<b>90 905</b>	<b>100%</b>

(\*) tabela nie obejmuje sprzedaży wewnątrzgrupowej (przez Yato Xiaxing do Jednostki Dominującej, Toya Romania S.A. oraz Yato Shanghai, która wyniosła w 428 543 tys. zł (w 2023 r.: 245 894 tys. zł) przeliczone z CNY na PLN wg średniego kursu NBP.

### Struktura i wielkość przychodów ze sprzedaży eksportowej YATO Tools (Jiaxing) w tys. zł.

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	2024	udział %	2023	udział %
Chile	9 354	11%	6 239	10%
Rosja	8 416	10%	4 544	7%
Gwatemala	5 355	6%	3 068	5%
Demokratyczna Republika Konga	5 172	6%	4 254	7%
Ukraina	2 829	3%	5 688	9%
Panama	2 718	3%	1 581	2%
Zimbabwe	2 653	3%	1 627	2%
Armenia	2 412	3%	5 047	8%
Kamerun	2 356	3%	1 769	3%
Gruzja	2 279	3%	1 989	3%
Grecja	2 165	3%	0	0%
Kostaryka	2 050	3%	805	1%
Indie	1 881	2%	1 469	2%
Wietnam	1 865	2%	1 040	2%
Libia	1 841	2%	1 687	3%
Korea Południowa	1 732	2%	1 526	2%
Arabia Saudyjska	1 642	2%	655	1%
Turkmenistan	1 330	2%	2 149	3%
Malezja	1 192	1%	1 489	2%
Tanzania	1 087	1%	712	1%
Angola	1 014	1%	17	0%
Pozostałe	23 682	28%	17 969	27%
<b>Suma</b>	<b>85 025</b>	<b>100%</b>	<b>65 324</b>	<b>100%</b>

#### 4.4.5. Sprzedaż detaliczna – sprzedaż we wszystkich spółkach Grupy

Rok 2024 to dalszy dynamiczny rozwój sklepu internetowego [www.toya24.pl](http://www.toya24.pl) oraz [yatogastro.pl](http://yatogastro.pl). Ponadto sprzedaż w Polsce jest prowadzona za pośrednictwem popularnych platform online. Również Spółki zależne w Rumunii i w Chinach prowadzą sprzedaż online. Łącznie w Grupie ten kanał sprzedaży stanowi 10% całości przychodów ze sprzedaży.

Wzrost w tym kanale sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego wyniósł 62%, co było spowodowane głównie zmianą polityki cenowej w jednostce Dominującej, zorientowanej na poprawę konkurencyjności, co wpłynęło na wolumen zamówień zarówno od klientów indywidualnych jak i podmiotów gospodarczych, preferujących zakupy poprzez internet. Grupa widzi duży potencjał i planuje dalszy dynamiczny rozwój tego kanału dystrybucji w perspektywie kolejnych okresów.

#### 4.5. INFORMACJA O DOSTAWCACH

Sieć dostawców, z którymi Grupa prowadzi współpracę jest znacznie zdywersyfikowana. Grupa od wielu lat współpracuje z kilkuset dostawcami zagranicznymi oraz kilkudziesięcioma krajowymi, dzięki czemu nawiązała trwałe kontakty biznesowe. Tak szeroka gama dostawców zapewnia wysoki stopień niezależności oraz pozwala umocnić pozycję negocjacyjną Grupy. Pozycja ta jest dodatkowo wzmocniona przez obecność spółek zależnych Yato Tools (Shanghai) i Yato Tools (Jiaxing), zarówno dzięki większemu zaufaniu azjatyckich producentów do lokalnego partnera, jak również ze względu na większe wolumeny zamówień. Jednostka Dominująca z reguły zamawia produkty na bazie pojedynczych zleceń, co zapewnia elastyczność w negocjacjach oraz umożliwia lepsze dopasowanie oferty produktowej do zmieniających się oczekiwań klientów.

#### 4.6. WAŻNIEJSZE OSIĄGNIĘCIA W DZIEDZINIE BADAŃ I ROZWOJU

Grupa posiada szerokie portfolio oferowanych produktów, a rozwój i udoskonalanie ich traktuje jako jedno z kluczowych narzędzi budowania przewagi konkurencyjnej na rynku. Centrum Rozwoju Produktu – jednostka organizacyjna Spółki Dominującej od wielu lat prowadzi, przy współudziale spółek zależnych, analizy rynkowych trendów wzorniczych, analizy ich potencjału wzrostu oraz prace koncepcyjne i wzornicze dla określonych grup narzędziowych. Prace te finansowane są ze środków własnych Spółki Dominującej.

#### 4.7. INFORMACJA O SYSTEMIE KONTROLI PROGRAMU AKCJI PRACOWNICZYCH

W 2024 r. w Jednostce Dominującej ani w Grupie nie funkcjonował program akcji pracowniczych.

#### 4.8. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje z jednostkami powiązanymi są zawierane w normalnym trybie działalności Spółki oraz Grupy i są dokonywane na warunkach rynkowych. Transakcje te zostały zaprezentowane w nocie 32 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz w nocie 31 jednostkowego sprawozdania finansowego. W 2024 r. TOYA S.A. ani pozostałe podmioty należące do Grupy TOYA nie zawarła transakcji z podmiotami powiązanymi, która byłaby nietypowa lub odbiegająca od warunków rynkowych.

#### 4.9. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH

Zestawienie kredytów bankowych zostało ujęte w tabeli na kolejnej stronie.



Kredytobiorca	Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku	Kwota kredytu wg umowy na 31.12.2024 r. w tys. zł	Kwota wykorzystania 31.12.2024 r. w tys. zł (*)	Kwota wykorzystania 31.12.2023 r. w tys. zł (*).	Aktualne oprocentowanie	Data wygaśnięcia
TOYA S.A.	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000054601/0641/	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	40 000	-	-	WIBOR 1 M + marża banku	12 grudnia 2025 r.
TOYA S.A.	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym WAR/8833/20/326/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	25 000	-	-	WIBOR 1 M + marża banku	17 listopada 2025 r.
TOYA S.A.	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	60 000	-	-	WIBOR ON + marża banku	27 marca 2025 r.
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	Umowa o Kredyt krótkoterminowy obrotowy	CITIBANK (CHINA) CO., LTD. SHANGHAI BRANCH z siedzibą w Chińskiej Republice Ludowej	33 726	33 840	Nie dotyczy – umowa zawarta w 2024 r.	LPR + marża banku	12 marca 2025 r.
<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>			<b>158 726</b>	<b>33 840</b>	-		
- część krótkoterminowa			158 726	33 840	-		
- część długoterminowa			-	-	-		

(\*) kwota wykorzystania jest prezentowana łącznie z odsetkami należnymi, a nie spłaconymi na 31 grudnia 2024 r.

#### 4.10. INFORMACJA O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH

W 2024 r. Jednostka Dominująca ani spółki należące do Grupy nie udzielały pożyczek ani kredytów.

#### 4.11. INFORMACJA O ZAWARTYCH UMOWACH ZNACZĄCYCH DLA DZIAŁALNOŚCI GRUPY

Jako kryterium określenia uznania umów za znaczące Spółka przyjęła wartość umowy przekraczającą 10% kapitałów własnych TOYA. Przy zastosowaniu tego kryterium, w 2024 r. Spółka zawarła aneksy do umów kredytowych z bankami, które przedstawione zostały w pkt 4.9.

W tabeli poniżej zostały zawarte polisy ubezpieczeniowe Jednostki Dominującej.

Lp.	Okres ubezpieczenia	Przedmiot ubezpieczenia
1a	1 lipca 2024 r. -30 czerwca 2025 r.	Ubezpieczenie wszelkich ryzyk fizycznej utraty lub uszkodzenia mienia - środki trwałe i nieruchomości
1b	1 lipca 2024 r. -30 czerwca 2025 r.	Ubezpieczenie wszelkich ryzyk fizycznej utraty lub uszkodzenia środków obrotowych
1c	1 lipca 2024 r. -30 czerwca 2025 r.	Ubezpieczenie wszelkich ryzyk fizycznej utraty lub uszkodzenia - sprzęt elektroniczny
2	1 lipca 2024 r. -30 czerwca 2025 r.	Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu posiadania mienia oraz prowadzonej działalności
3	7 grudnia 2024 r. – 6 grudnia 2025 r.	Ubezpieczenia komunikacyjne floty samochodowej
4	20 września 2024r.-19 września 2025 r.	Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej członków władz spółek
5	13 października 2024 r. – 12 października 2025 r.	Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej zawodowej księgowych i osób wykonujących obsługę płac
6	1 marca 2023r. -30 czerwca 2025 r.	Ubezpieczenie ryzyka kredytu kupieckiego od niektórych umów
7	1 marzec 2024r. – 28 luty 2025 r.	Ubezpieczenie mienia w transporcie CARGO
8	01 stycznia 2025r.- 31 grudnia 2025 r.	Gwarancja zapłaty długu celnego
9	21 czerwca 2024 r. – 20 czerwca 2025 r.	Ubezpieczenie pracowników w podróży
10	30 września 2024 r. – 31 marca 2025 r.	Ubezpieczenie robót budowlano-montażowych

#### 4.12. OCENA ZARZĄDZANIA ZASOBAMI FINANSOWYMI ORAZ OCENA ZDOLNOŚCI WYWIĄZYWANIA SIĘ Z ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ

Działalność Grupy finansowana była kapitałem obcym w 37,8%, a działalność Spółki TOYA – w 20%. 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.

Jednostka Dominująca posiada dobre relacje z bankami, instytucjami finansowymi i dotychczas nie miała problemu z odnawianiem kredytów na dogodnych warunkach. Grupa cały czas dynamicznie rozwija swoją działalność, utrzymuje płynność na wysokim poziomie i prowadzi konserwatywną politykę dotyczącą zadłużenia. Dlatego też Zarząd wysoko ocenia zdolność spółki do wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań.

W chwili obecnej nie istnieją żadne zdarzenia mogące, w ocenie Zarządu, negatywnie wpłynąć na możliwość realizacji zobowiązań przez Spółkę oraz całą Grupę.



#### 4.13. OPIS ISTOTNYCH POZYCJI POZABILANSOWYCH

Na 31 grudnia 2024 r. Spółki należące do Grupy były stroną następujących umów gwarancji w związku z prowadzoną działalnością, udzielonych przez poniższe podmioty:

Lp.	Zliceniodawca	Gwarant	Przedmiot gwarancji	Suma gwarancji	Ważna do dnia
1	TOYA S.A.	Bank Handlowy S.A. w Warszawie	Gwarancja należytej realizacji-terminowej zapłaty za najem magazynów w Nadarzynie przez TOYA S.A.	613 352,19 EUR	28 lutego 2025 r.(*)
2	TOYA S.A.	Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.	Zabezpieczenie kwot z tytułu należności celnych, podatków oraz innych opłat, w odniesieniu do towarów objętych dopuszczeniem do obrotu na podstawie zgłoszenia celnego przez TOYA S.A.	270 000 PLN	31 grudnia 2024 r.(**)
3	TOYA Romania S.A.	BRD Groupe Societe Generale	Gwarancja zapłaty za najem magazynu w Bukareszcie	335 491 EUR	3 sierpnia 2025 r.

(\*)po dniu bilansowym zwiększona została kwota gwarancji do 638 698,83 EUR oraz zmieniony został termin obowiązywania gwarancji na 28.02.2026  
(\*\*) po zakończeniu roku gwarancja została przedłużona do dnia 31 grudnia 2025 r.

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

W dniu 29 marca 2024 r. TOYA S.A. zawarła umowę poręczenia z Citibank (China) Company Limited-Shanghai Branch, z siedzibą w Chińskiej Republice Ludowej w celu zabezpieczenia spłaty wierzytelności przysługujących bankowi z tytułu zawarcia przez YATO TOOLS (Shanghai) Co., Ltd, umowy o Kredyt krótkoterminowy obrotowy, w kwocie 60 000 tys. CNY. Umowa zakłada poręczenie TOYA S.A. za zobowiązania spółki zależnej do kwoty 72 000 tys. CNY. Poręczenia udzielono do dnia 31 sierpnia 2025 r.

Poza udzielonymi poręczeniami i gwarancjami, Grupa nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań warunkowych.

#### 4.14. SPRAWY SPORNE

Na dzień 31 grudnia 2024 r. TOYA S.A. nie jest stroną istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

## 5. PLANY I PERSPEKTYWY ROZWOJU GRUPY

Grupa Kapitałowa przywiązuje dużą wagę do jakości obsługi klienta. Jest to kluczowy czynnik dla utrzymania przewagi konkurencyjnej na rynku, a jednym z jej najważniejszych elementów jest zapewnienie pełnej dostępności oferty produktowej dla każdego klienta w dowolnym regionie świata. Wspierając te cele Grupa doskonali procesy logistyczne oraz utrzymuje dobre relacje z dostawcami, mając na względzie konieczność minimalizacji kosztów dostaw. Grupa będzie wzmocniać pozycję rynkową i poszukiwać nowych, atrakcyjnych możliwości ekspansji.

Najważniejsze działania dla realizacji tego programu to:

- Rozwój grupy kapitałowej

Spółka zależna Yato Tools (Jiaxing) z siedzibą w Baibu Town, miejscowości położonej w prowincji Zhejiang Chińskiej Republiki Ludowej, zarządza magazynem wysokiego składowania, który położony jest blisko dwóch portów morskich, będących jednymi z największych centrów przeładunkowych świata, jak również w stosunkowo niedużej odległości od największych dostawców Grupy. Pełni on rolę magazynu centralnego Grupy, w którym następuje konsolidacja wysyłek do magazynów w Polsce i Rumunii, jak również pełni on funkcję magazynu lokalnego na potrzeby spółek zlokalizowanych w Chinach. Magazyn wyposażony jest w nowoczesną automatykę magazynową, umożliwiającą optymalizację procesów logistycznych, a jednocześnie niewymagającą angażowania znacznych zasobów ludzkich. Proces wspierania i rozwijania zdolności logistycznych będzie kontynuowany, gdyż jest to istotny element budowy przewagi konkurencyjnej Grupy w długim okresie.

- Rozwój kanału eksportowego

Konflikt wojenny pomiędzy Rosją, Białorusią a Ukrainą nie pozostaje bez wpływu na sprzedaż w kanale eksportowym, głównie ze względu na brak możliwości powiększenia sieci sprzedaży na tych rynkach. Mimo takiej sytuacji Grupa osiągnęła w 2024 roku dobrą dynamikę sprzedaży w Ukrainie. Należy podkreślić, że warunkiem koniecznym utrzymania w przyszłości tego trendu jest stabilizacja sytuacji politycznej i makroekonomicznej na tym rynku.

Niezależnie od sytuacji, o której mowa powyżej Grupa będzie wzmocniać pozycję na pozostałych rynkach, na których jest obecna. Dotyczy to rynków, na których Grupa tradycyjnie obecna jest już od wielu lat np. na rynku węgierskim, ale również w krajach południa Europy, gdzie Grupa do tej pory była mniej widoczna.

Grupa wzmocniać się będzie również poza Europą. Na tych rynkach chińska spółka zależna Yato Tools (Jiaxing) rozwijać będzie sprzedaż oraz pozyskiwać nowych klientów. Dotyczy to przede wszystkim rynków południowoamerykańskich, gdzie Grupa umacnia swoją pozycję, jak również rynków afrykańskich, które są naturalnym miejscem ekspansji dla spółek chińskich. Wsparciem dla tej spółki zależnej będzie rozwój procesów logistycznych w Grupie kapitałowej, w oparciu o nowo wybudowany, wyposażony w nowoczesną infrastrukturę, magazyn w Chinach.

- Efektywne zarządzanie produktem

Grupa przywiązuje dużą wagę do efektywnego zarządzania produktem od momentu jego wejścia na rynek aż do wycofania z oferty. Obecnie Grupa posiada w swoim portfolio bardzo bogatą ofertę kilkunastu tysięcy produktów skierowaną do szerokiego kręgu odbiorców. Grupa stale rozwija ofertę produktową przy udziale zespołu Product Managerów, aby była atrakcyjna, nowoczesna i bardzo dobrze dopasowana do oczekiwań szerokiego grona klientów, zarówno w Europie, jak i innych częściach świata, gdzie Grupa widzi potencjał rozwoju. Wsparciem dla zespołu jest nowoczesna technologia IT oraz systemy i urządzenia wspomagające zarządzanie produktem.

Proces ten będzie kontynuowany w najbliższych kwartałach.

- Rozwój procesów logistycznych

Grupa prowadzi prace mające na celu optymalizację procesów logistycznych. Podjęte prace analityczne mają na celu znalezienie i późniejsze wdrożenie rozwiązań, które zwiększą przewagę konkurencyjną Grupy w długim horyzoncie czasowym.

Działania operacyjne, dające efekt w krótkim horyzoncie czasowym, to przede wszystkim wyposażenie obecnie użytkowanych magazynów w nowoczesne narzędzia, co zwiększy efektywność procesów logistycznych oraz zwiększy bezpieczeństwo na stanowiskach pracy. Automatyka ta wspierać będzie przede wszystkim najbardziej czasochłonne operacje magazynowe, pozwalając elastycznie reagować na zmienny popyt, minimalizując koszty obsługi procesu przy poszanowaniu środowiska naturalnego.

- Inwestycje kapitałowe

Spółka Dominująca systematycznie wspiera rozwój spółek zależnych. W grudniu 2022 roku Toya S.A. wpłaciła ostatnią transzę kapitałową dla spółki Yato Tools (Jiaxing) kończąc proces wpłaty kapitału dla tej spółki w wysokości 12,5 mln USD. Grupa w dalszym ciągu monitoruje rynek w poszukiwaniu atrakcyjnego celu akwizycyjnego, stanowiącego wartość dodaną dla akcjonariuszy.

## OCENA MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZAMIERZEŃ INWESTYCYJNYCH

W opinii Zarządu Jednostki Dominującej, nie istnieją zagrożenia realizacji powyżej wskazanych zamierzeń inwestycyjnych. Poza środkami generowanymi z działalności operacyjnej, Grupa posiada zabezpieczone finansowanie zewnętrzne w postaci limitów kredytowych zgodnie z umowami opisanymi w punkcie 4.9.

## 6. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

### 6.1. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA

Do podstawowych **ryzyk finansowych** należy zaliczyć:

- ryzyko walutowe,
- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko utraty płynności.

Charakterystyka ryzyk finansowych została zawarta w punkcie 6.2.

Do podstawowych **ryzyk niefinansowych** należy zaliczyć:

- ryzyko zmian w sytuacji makroekonomicznej, w tym szczególnie zmiany tempa wzrostu PKB, poziomu inflacji, sytuacja w segmentach przemysłowym, motoryzacyjnym, dom i ogród, budownictwa infrastrukturalnego i mieszkaniowego, budowlano-montażowym, poziom inwestycji w przedsiębiorstwach, polityka stóp procentowych, sytuacja budżetowa, czy sytuacja dochodowa społeczeństwa,
- ryzyko konkurencji,
- ryzyko związane ze zmianami otoczenia prawnopodatkowego.
- ryzyko zakłócenia łańcucha dostaw

Charakterystyka tych ryzyk została zawarta w punkcie 2 **Błąd! Nie można odnaleźć źródła odwołania..**

### 6.2. SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

Ceny zakupu towarów sprzedawanych przez Grupę, ulegają wahaniom w szczególności ze względu na zmieniające się koszty wytworzenia nabywanych towarów (w tym ceny surowców) ponoszone przez ich producentów, będących dostawcami Grupy. Ponadto, cena zakupu towarów jest uzależniona od kursów USD/PLN oraz CNY/PLN. Czynniki te mają wpływ na wysokość realizowanych marż. Aby zminimalizować negatywny wpływ wahań cen zakupu towarów na

wynik finansowy, Grupa negocjuje kontrakty o stosunkowo dużej wartości oraz wybiera producentów oferujących konkurencyjne ceny oraz warunki handlowe. Grupa nie stosuje instrumentów finansowych zabezpieczających ryzyko zmian cen zakupu towarów w wyniku zmian kursu walut.

Część przychodów ze sprzedaży Grupy jest realizowana przez działalność eksportową, według cen określonych w walutach obcych, w związku z czym w Grupie częściowo występuje hedging naturalny. Istnieje jednak ryzyko, iż w przyszłości wahania kursów walut mogą mieć przejściowy negatywny wpływ na wyniki finansowe Grupy

Ryzyko kredytowe klientów nie jest istotne z uwagi na duże rozproszenie odbiorców. W celu ograniczenia ryzyka przeterminowanych należności klientów Grupa okresowo bada zdolność kredytową kontrahentów oraz prowadzi systematyczny monitoring (wewnętrzny oraz zewnętrzny) należnych sald. Limity kredytowe dla poszczególnych kontrahentów są ustalane przez Zarząd. W stosunku do klientów, którzy systematycznie przekraczają terminy płatności stosowana jest odpowiednia procedura windykacyjna i ograniczenia w możliwości nabywania towarów od Grupy. W celu minimalizacji ryzyka Jednostka Dominująca zawiera także umowy ubezpieczenia należności przez jedną z wiodących instytucji finansowych.

Z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności Grupa wykazuje zapotrzebowanie na kapitał obrotowy zabezpieczający rozliczenia z dostawcami przed otrzymaniem zapłaty od odbiorców towarów w zamian za korzystne warunki zakupu. Niezbędny kapitał zapewniający jest m.in. poprzez zawarte krótkoterminowe umowy kredytowe na finansowanie majątku obrotowego. W celu dywersyfikacji kredytodawców, Jednostka Dominująca korzysta z kilku banków, które posiadają ratingi o wysokiej wiarygodności. Oprocentowanie kredytów oparte jest o stopę WIBOR. Grupa nie stosuje instrumentów zabezpieczających ryzyko zmian stóp procentowych.

Jednostka Dominująca posiada dobre relacje z bankami i nie miała dotychczas problemu z odnawianiem kredytów. Dlatego też Zarząd Jednostki Dominującej uważa, że ryzyko związane z krótkoterminowym zadłużeniem jest niewielkie.

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej płynność Grupy jest zabezpieczona w dającej się przewidzieć przyszłości. Grupa prowadzi rygorystyczną politykę zarządzania ryzykiem utraty płynności, polegającą na utrzymywaniu odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz zapewnieniu możliwości wykorzystania uruchomionych limitów kredytowych. Jednostka Dominująca monitoruje poziom zobowiązań krótkoterminowych oraz majątku obrotowego oraz bieżące przepływy środków pieniężnych Spółki i Grupy.

## 7. SPRAWOZDANIE ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU GRUPY TOYA

### 7.1. ESRS 2 OGÓLNE UJAWNIENIE INFORMACJI

Niniejsze sprawozdanie dotyczące Grupy TOYA zostało przygotowane zgodnie z artykułem 63x w rozdziale 6c Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje wraz z Rozporządzeniami Delegowanymi Komisji (UE) 2021/2139 z dnia 4 czerwca 2021 roku, 2021/2178 z dnia 6 lipca 2021 roku i 2022/1214 z dnia 9 marca 2022 roku, biorąc również pod uwagę obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2023/2772 z dnia 31 lipca 2023 roku uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Dokument przygotowano w postaci skonsolidowanej, a zakres konsolidacji danych jest taki sam jak w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane, wskaźniki i stwierdzenia zawarte w raporcie odnoszą się do jednostki dominującej TOYA S.A. oraz Grupy Kapitałowej TOYA.

Sprawozdanie dotyczące zrównoważonego rozwoju Grupy TOYA za rok 2024 ma zastosowanie do organizacji oraz łańcucha wartości w przypadku opisu istotnych wpływów, ryzyk i szans, aby lepiej je zrozumieć. Grupa przygotowując dokument nie skorzystała z możliwości pominięcia informacji dotyczącej własności intelektualnej, know-how lub wyników innowacji.

Przygotowując sprawozdanie dotyczące zrównoważonego rozwoju Grupa Kapitałowa TOYA, co do zasady, nie odstąpiła od określonych w standardzie ESRS 1 definicji pojęć krótko-, średnio- i długoterminowych perspektyw czasowych przyjmując 1 rok za perspektywę krótkoterminową, 5 lat jako średnioterminową i czas powyżej 5 lat za perspektywę długoterminową. Natomiast w przypadku oceny ryzyk klimatycznych (fizycznych i przejścia) i analizy scenariuszowej zastosowano inne perspektywy średnioterminowe i długoterminowe – odpowiednio do 2040 roku i do 2050 roku, co jest spójne z przyjętym w Unii Europejskiej celem dekarbonizacyjnym do 2050 roku.

Grupa Kapitałowa TOYA zdecydowała się zaprezentować poniższe ujawnienia w innych częściach sprawozdania z działalności Spółki i Grupy TOYA:

Ujawnienie	Miejsce w sprawozdaniu z działalności Spółki i Grupy TOYA
(ESRS 2 GOV-1) 21a-d	Pkt. 8.8 (oświadczenie dot. ładu korporacyjnego)
(ESRS2 GOV-3) 27	Pkt. 8.8 (oświadczenie dot. ładu korporacyjnego)
(G1) 5b	Pkt. 8.8 (oświadczenie dot. ładu korporacyjnego)

Niniejsze sprawozdanie zrównoważonego rozwoju jest pierwszym sporządzonym zgodnie z standardem ESRS. Z tego względu nie są zgłaszane żadne zmiany w sposobie przygotowania lub prezentacji informacji ani błędy z poprzednich okresów sprawozdawczych.

### 7.1.1. Zarządzanie

Grupę Kapitałową TOYA tworzą cztery spółki:

- TOYA S.A. – jednostka dominująca spełniająca kryteria zobowiązujące do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
- TOYA Romania S.A.
- YATO Tools (Shanghai) Co., Ltd.
- YATO Tools (Jiaxing) Co., Ltd.

Zgodnie ze statutem Zarząd TOYA S.A. składa się z jednego do siedmiu członków – liczbę tę określa Rada Nadzorcza. Członkowie Zarządu powoływani są przez Radę Nadzorczą na wspólną, trwającą trzy lata kadencję. Spółka zapewnia członkostwo w Zarządzie i Radzie Nadzorczej osobom o możliwie najszerszym zakresie kompetencji oraz kwalifikacji. W ocenie TOYA S.A. Walne Zgromadzenie i Rada Nadzorcza przy wyborze odpowiednio Rady Nadzorczej i Zarządu kierują się przede wszystkim interesem i potrzebami spółki w zakresie zapewnienia zróżnicowanej puli talentów niezbędnych do realizacji wyzwań, które stoją przed organizacją.

Na dzień 31.12.2024 roku w skład Zarządu TOYA S.A. wchodził:

- Grzegorz Pinkosz – Prezes Zarządu
- Maciej Lubnauer – Wiceprezes Zarządu
- Robert Borys – Wiceprezes Zarządu
- Jan Jakub Szmidt<sup>1</sup> – Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2024:

- Piotr Mondalski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jan Szmidt – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Beata Szmidt – Członek Rady Nadzorczej
- Dariusz Górka – Członek Rady Nadzorczej
- Zenon Beker – Niezależny Członek Rady Nadzorczej (członek niezależny),
- Grzegorz Maciąg – Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Papierak – Niezależny Członek Rady Nadzorczej (członek niezależny).

Więcej informacji o Zarządzie i Radzie Nadzorczej TOYA S.A. znajduje się w pkt. 8.8 Sprawozdania z działalności Spółki i Grupy TOYA.

W strukturze organizacyjnej Zarządu nie wyodrębniono konkretnej osoby odpowiadającej za nadzór nad wpływami, ryzykami i szansami. Każdy z jego członków jest odpowiedzialny za te kwestie w odniesieniu do podlegających mu komórek organizacyjnych. To również Zarząd, w drodze uchwały, decyduje o przyjęcie polityki w spółce oraz jest odpowiedzialny za jej wdrożenie w ramach organizacji.

System zarządzania ryzykiem w Spółce oparty jest na stworzonej strukturze organizacyjnej złożonej z wyspecjalizowanych komórek organizacyjnych, których zadaniem jest identyfikacja potencjalnych ryzyk, oszacowanie ich wpływu na poszczególne procesy decyzyjne, monitoring oraz raportowanie bezpośrednio do Zarządu Spółki. Zarząd TOYA S.A. czuwa nad realizacją celów biznesowych oraz wspiera kadrę menadżerską i pracowników operacyjnych w codziennych działaniach, w tym zarządzaniu ryzykiem organizacji. W roku 2020, w ramach struktury organizacyjnej Spółki powołano wyspecjalizowany Dział Prawny i Compliance, odpowiedzialny za kompleksową kontrolę i nadzór nad komórkami biznesowymi i organizacyjnymi spółki w zakresie wypełniania przez nie obowiązków związanych z zapewnieniem zgodności z przepisami prawa, dobrymi praktykami rynkowymi, przyjętymi standardami etyki biznesowej oraz regulacjami wewnętrznymi. Dział Prawny i Compliance podlega bezpośrednio Zarządowi. Przyjęcie takiego rozwiązania dało Zarządowi dostęp do wiedzy w zakresie zgodności działalności Spółki we wszystkich

---

<sup>1</sup> Jan Jakub Szmidt został powołany do Zarządu 26 czerwca 2024 r.



d dziedzinach i aspektach tej działalności z obowiązującym prawem, regulacjami wewnętrznymi i Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych. Na chwilę obecną spółka wyznaczyła sobie cele związane z jej istotnym wpływem na zmianę klimatu. Zarząd TOYA S.A. jest informowany raz do roku o postępach w realizacji przyjętych celów.

Wiedza Zarządu TOYA S.A. w zakresie zrównoważonego rozwoju jest rozwijana poprzez udział osób zasiadających w Zarządzie w specjalistycznych szkoleniach. Mają oni również dostęp do wiedzy doradców ESG, z którymi spółka współpracuje. Zarząd pełni też kluczową rolę w ustalaniu, zatwierdzaniu oraz nadzorowaniu obszaru zrównoważonego rozwoju, a także jest odpowiedzialny za przegląd i akceptację raportowanych danych.

Od kilku lat Grupa Kapitałowa TOYA identyfikuje swoje istotne tematy w obszarze zrównoważonego rozwoju. Ostatnia analiza została w pełni przeprowadzona zgodnie z zasadami podwójnej istotności, czyli uwzględniono w niej wpływ organizacji na otoczenie oraz ocenę ryzyk i szans finansowych dla Grupy Kapitałowej TOYA. Zarząd jednostki dominującej jest informowany o wynikach procesu analizy podwójnej istotności, a także przedstawiciel Zarządu brał czynny udział w przeprowadzonym procesie. Zarząd jest informowany o miernikach, co pozwala ocenić skuteczność zarządzania w TOYA S.A.

Zarząd jednostki dominującej został zapoznany ze wszystkimi zidentyfikowanymi, w ramach podwójnej istotności, istotnymi wpływami oraz ryzykami (szans nie zidentyfikowano). Wykaz istotnych wpływów i ryzyk znajduje się w ujawnieniu SBM-3. Wpływ ryzyka i szanse są brane pod uwagę przy zarządzaniu spółką. Z tego też powodu w 2024 roku opracowano plan działań dekarbonizacyjnych. Kolejnym obszarem, który zostanie uregulowany przez nową politykę, będzie gospodarka obiegu zamkniętego i zarządzanie odpadami w Grupie Kapitałowej TOYA.

### **7.1.2. Zarządzania i należyta staranność w kwestiach ESG**

Grupa Kapitałowa TOYA przyjęła Politykę Zarządzania ESG, w celu wdrożenia i utrzymania skutecznego systemu zarządzania ESG. W celu zapewnienia kompletności i skuteczności zarządzania, struktura zarządzania ESG oparta jest na trzech poziomach zarządzania:

- POZIOM NADZORCZY - Całościowy nadzór nad zarządzaniem obszarem ESG i wdrożeniem zobowiązań/priorytetów w obszarze ESG.
- POZIOM ZARZĄDCZY - Strategiczne zarządzanie obszarem ESG i wdrożeniem zobowiązań/priorytetów/raportowania w obszarze ESG.
- POZIOM OPERACYJNY – działania operacyjne. Realizacja poszczególnych inicjatyw i projektów.

Odpowiedzialność za zakres ujawnień i przegląd raportowanych danych spoczywa na Zarządzie spółki dominującej w Grupie Kapitałowej TOYA. W przygotowaniu ujawnienia zrównoważonego rozwoju biorą udział pracownicy TOYA S.A., TOYA Romania S.A., YATO Tools (Shanghai) Co., Ltd., YATO Tools (Jiaxing) Co., Ltd. odpowiedzialni za poszczególne obszary w spółce.

Ryzyko związane ze sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju może być związane z nieprawidłowymi danymi lub błędami w obliczeniach wskaźników liczbowych. Ryzyko to nie jest wymienione w Polityce Zarządzania ESG, ale mimo to w trakcie przygotowywania sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy TOYA prowadzone są działania mające na celu minimalizację tego ryzyka – treść sprawozdania sprawdzają osoby odpowiedzialne za poszczególne obszary oraz osoba koordynująca przygotowanie sprawozdania. W pracach uczestniczy również Zarząd TOYA S.A. Informacje dotyczące zarządzania ESG przekazywane są Zarządowi TOYA S.A. co najmniej raz do roku.

Grupa Kapitałowa TOYA zachowuje należyłą staranność między innymi w sprawach pracowniczych, ochronie środowiska i zarządzaniu (w tym zapobieganiu korupcji). Wszystkie te aspekty są opisane w Sprawozdaniu o zrównoważonym rozwoju Grupy TOYA.

Należyta staranność	
Podstawowe element procesu należytej staranności	Punkty w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju
Uwzględnienie należytej staranności w ładzie korporacyjnym, strategii i modelu biznesowym	ESRS2 GOV-2, ESRS2 SBM-3,
Współpraca z zainteresowanymi stronami, na które jednostka wywiera wpływ, na wszystkich kluczowych etapach procesu należytej staranności	ESRS2 SBM-2, S1-2, S4-2
Identyfikacja i ocena niekorzystnych wpływów	ESRS2 IRO-1, ESRS2 SBM-3
Podjęmowanie działań w celu ograniczenia zidentyfikowanych niekorzystnych wpływów	E1-1, E5-1, S1-1, S2-1, G1-3
Monitorowanie skuteczności tych starań i przekazywanie stosownych informacji w tym zakresie	E1-6, E5-4, S1-17, G1-3

### 7.1.3. Model biznesowy i łańcuch wartości

W 2024 roku w Grupie TOYA nie obowiązywała strategia biznesowa odnosząca się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem. Za najważniejszy obszar działań uznano kwestię zmian klimatu. Przyjęta w 2024 roku Strategia klimatyczna jest przedstawiona w rozdziale E1 niniejszego sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy TOYA.

Grupa Kapitałowa TOYA sprzedawała produkty pod 6 markami własnymi, co oznaczało około 13 tys. produktów w 23 kategoriach.

Marki własne Grupy Kapitałowej TOYA i zakres oferty to:

- YATO - elektronarzędzia, narzędzia akumulatorowe, elektryczne, spalinowe, pneumatyczne i ręczne, a także artykuły BHP).
- VOREL - narzędzia ręczne, warsztatowe i budowlane.
- FLO - ręczne i spalinowe narzędzia ogrodowe oraz elektronarzędzia ogrodowe.
- STHOR - elektronarzędzia i narzędzia warsztatowe.
- FALA - armatura łazienkowa i kuchenna, akcesoria.
- LUND - drobne AGD, artykuły gospodarstwa domowego.

Więcej informacji o markach własnych znajduje się w pkt. 4.3 Sprawozdania z działalności Spółki i Grupy TOYA.

Grupa Kapitałowa TOYA prowadzi działalność w Polsce, Rumunii oraz Chinach oferując swoje produkty klientom indywidualnym oraz w sprzedaży hurtowej. Spółki w Chinach ułatwiają kontakt z producentami produktów sprzedawanych przez Grupę Kapitałową TOYA. Dzięki współpracy z dystrybutorami na rynkach lokalnych Grupa Kapitałowa TOYA dociera do klientów w ponad 100 krajach w Europie, Azji, Afryce, Australii i krajach obu Ameryk. W odniesieniu do grup produktów oraz kategorii klientów i obszarów geograficznych nie przyjęto celów związanych ze zrównoważonym rozwojem. Mimo to Grupa Kapitałowa TOYA podejmuje działania wpisujące się w idee zrównoważonego rozwoju. W kontekście dystrybuowanych produktów oraz świadczenia usług, Grupa Kapitałowa TOYA oferuje możliwość naprawy sprzętu po upływie gwarancji oraz możliwość zakupu części zamiennych dla wybranych produktów, co pozwala na dalsze użytkowanie sprzętu. Zarówno profesjonalści, jak i majsterkowicze mają dostęp do informacji pomocnych przy naprawie sprzętu. W ten sposób Grupa Kapitałowa TOYA działa na rzecz zrównoważonej konsumpcji.

Na 31 grudnia 2024 roku w Polsce zatrudniano 346 osób, w Rumunii było to 86 pracowników, a w Chinach – 162.

Grupa Kapitałowa TOYA ściśle przestrzegała w 2024 roku wszystkich sankcji nałożonych przez Unię Europejską, Polskę oraz rządy innych państw na podmioty, osoby oraz towary wskazane w odpowiednich aktach prawnych.

Przychody Grupy Kapitałowej według sektorów ESRS kształtowały się następująco:

Przychody według istotnych sektorów ESRS [tys. zł]	
Sektor	Przychody
Sprzedaż i handel	821 008
Całkowite przychody	<b>821 008</b>

Grupa Kapitałowa TOYA nie prowadzi działalności związanej z sektorem paliw kopalnych, w tym węglem, ropą naftową lub gazem.

Model biznesowy i łańcuch wartości Grupy Kapitałowej TOYA skupiają się wokół nakładów, wyników i korzyści dla interesariuszy. Nakłady obejmują zasoby finansowe, takie jak przychody, a także aktywa, takie jak sklep internetowy toya24.pl, yatogastro.pl i toya24.ro. Ponadto kapitał intelektualny i ludzki przyczyniają się do tworzenia wartości w postaci reputacji marki, wiedzy pracowników, relacji z klientami i partnerami biznesowymi. Grupa Kapitałowa TOYA stawia klientów w centrum swojej działalności, co w ocenie organizacji przekłada się na konkretne wyniki i korzyści.

#### Korzyści dla klientów:

- Wysoka jakość produktów. Grupa Kapitałowa TOYA dostarcza narzędzia i akcesoria, które spełniają międzynarodowe standardy jakości. Marki własne takie jak np. YATO, VOREL czy STHOR są rozpoznawalne i cenione wśród klientów z różnych branż.
- Szeroka oferta produktów. Portfolio Grupy Kapitałowej TOYA obejmuje produkty dostosowane do różnych potrzeb klientów. Klient ma możliwość wyboru produktów dopasowanych do różnych wymagań technicznych i budżetów.
- Dostępność i obsługa klienta. Grupa Kapitałowa TOYA rozwija swoje kanały dystrybucji (tradycyjne i online) oraz oferuje profesjonalną obsługę posprzedażową. Korzyścią dla klientów jest szybki dostęp do produktów, wygodne zakupy oraz wsparcie techniczne i gwarancyjne.
- Innowacyjność. Regularne wprowadzanie nowych produktów, uwzględniających najnowsze trendy. Korzyścią dla klientów może być lepsza funkcjonalność i ergonomia narzędzi, co zwiększa efektywność pracy.

#### Korzyści dla inwestorów:

Grupa Kapitałowa TOYA dostarcza wartość dla swoich inwestorów poprzez:

- Stabilne wyniki finansowe. Grupa Kapitałowa TOYA notuje regularny wzrost przychodów i zysków;
- Rozwój międzynarodowy. Grupa Kapitałowa TOYA prowadzi ekspansję na rynki zagraniczne w Europie, Azji i inne regionach;
- Optymalizację kosztów i efektywne zarządzanie zasobami;
- Transparentność. Regularne raportowanie wyników finansowych podnosi zaufanie i pewność związaną ze sposobem zarządzania przedsiębiorstwem.

**Korzyści dla innych interesariuszy:**

- pracownicy:
  - szkolenia i rozwój kompetencji zespołu,
  - stabilne zatrudnienie.
- partnerzy handlowi:
  - długoterminowe relacje z dostawcami i dystrybutorami,
  - stabilne zamówienia,
  - transparentne warunki współpracy.
- Ochrona środowiska:
  - ograniczenie negatywnego wpływu na środowisko i promowanie zrównoważonego rozwoju.

**Łańcuch wartości Grupy TOYA:**

- **Badania i rozwój, w tym zarządzanie marką** – odbywa się w TOYA S.A. i jest realizowany przez Dział Rozwoju Produktu odpowiedzialny za analizę rynkową pod kątem wyszukiwania nowych produktów, analizę trendów wzorniczych, prace koncepcyjne oraz projekty produktów. Zespół ma również wpływ na zarządzanie cyklem życia produktu.
- **Obsługa procesu zamówienia** – w modelu biznesowym Grupy Kapitałowej TOYA oddzielone są funkcja produkcji (zlecana jest podmiotom zewnętrznym, najczęściej w Azji), od funkcji zarządzania produktem oraz szeroko pojętym procesem sprzedaży. Zakup towarów do sprzedaży dokonywany jest bezpośrednio przez TOYA S.A., TOYA Romania lub za pośrednictwem spółek zależnych w Chinach. Zarządzanie procesem zakupu odbywa się w spółkach zależnych w Chinach lub u niezależnych dostawców do momentu załadunku dostawy na statek - od tego momentu zarządzanie procesem jak również ryzyko i koszty związane z transportem przejmowane są przez Grupę Kapitałową TOYA. Odprawa celna dokonywana jest przez spółki Grupy Kapitałowej TOYA bezpośrednio lub za pośrednictwem agencji celnej. Dostawy przyjmowane są do magazynów położonych w Polsce i Rumunii.
- **Obsługa procesu sprzedaży** – logistyka procesu sprzedaży wymaga obsługi bardzo wielu pozycji asortymentowych. Grupa Kapitałowa TOYA kładzie nacisk na ciągłe doskonalenie systemów logistycznych i stałe modernizowanie swoich systemów. Dla sprawnej obsługi odbiorców niezbędna jest również stała dostępność towarów do sprzedaży. Biorąc pod uwagę, że produkcja zlecana jest na zewnątrz, najczęściej do producentów działających w oddalonych geograficznie miejscach, zapewnienie dostępności towarów jest kluczowe dla zapewnienia satysfakcji klienta. Dlatego Grupa Kapitałowa TOYA za konieczne uznaje utrzymywanie istotnych zapasów magazynowych co, wymaga znaczących nakładów finansowych.
- **Sprzedaż i marketing** - utrzymanie dobrej dynamiki sprzedaży wymaga stałego rozwoju sieci sprzedaży, która w Grupie Kapitałowej TOYA podzielona jest na cztery kanały dystrybucji - rynek hurtowy, eksport, sieci handlowe, sprzedaż detaliczna. Prowadzenie działalności w wielu kanałach dystrybucji wymaga dopasowania do nich różnych sposobów prowadzenia sprzedaży, prowadzenia różnorodnego marketingu, gdyż każdy z kanałów dedykowany jest dla innej grupy odbiorców. Grupa Kapitałowa TOYA jest odpowiedzialna za większość funkcji marketingowych, w tym tworzenie strategii marketingowej. Dodatkowo Grupa zarządza swoimi markami, podejmuje decyzje odnośnie gamy produktowej i przygotowuje odpowiednie materiały marketingowe (katalogi, banery, ulotki).
- **Obsługa posprzedażowa** – poza nielicznymi wyjątkami, w gamie asortymentowej Grupy Kapitałowej TOYA są towary przeznaczone do dłuższego użytkowania. Jest to zbieżne z oczekiwaniami klientów, którzy oczekują możliwości używania narzędzi przez dłuższy okres. Praktyka na rynku zorientowana na dbałość o klienta wymusza organizację dobrze działającej obsługi posprzedażowej w postaci np. dostępności części zamiennych, usług serwisowych, zapewniających obsługę techniczną narzędzi po zakończeniu gwarancji. Jednocześnie dobre funkcjonowanie serwisu pogwarancyjnego jest nie tylko dobrze odbierane przez klientów i potencjalnych odbiorców, ale buduje zaufanie do marki i może stanowić jeden z elementów przewagi konkurencyjnej na rynku.

Do działań wspierających podstawowe działania w łańcuchu dostaw można zaliczyć:

- Inwestycje w nowoczesne systemy informatyczne np. system ERP
- Zarządzanie zasobami ludzkimi
- Cyfryzację procesów biznesowych, w tym obsługi klientów, digitalizację obiegu dokumentów, zarządzanie łańcuchem dostaw
- E-commerce i nowoczesne platformy sprzedażowe

#### **7.1.4. Interesariusze Grupy Kapitałowej TOYA**

Grupa Kapitałowa TOYA ustaliła listę kluczowych interesariuszy organizacji w procesie analizy podwójnej istotności. Są to:

- aktualni pracownicy,
- spółki zależne,
- kluczowi dostawcy i partnerzy biznesowi,
- akcjonariusze kluczowi,
- klienci strategiczni długoterminowi, krajowi,
- klienci strategiczni długoterminowi, zagraniczni,
- banki, instytucje finansowe,
- dostawcy i partnerzy biznesowi (mniejsi),
- klienci niestrategiczni, krajowi.

Grupa Kapitałowa TOYA przekazuje zainteresowanym stronom informacje o bieżącej działalności, osiągnięciach i wyzwaniach. Komunikacja – pod względem tematyki, kanałów przekazu, sposobu prezentacji danych, miejsca i czasu – jest dostosowana do oczekiwań każdej grupy interesariuszy. TOYA S.A. jest spółką giełdową i spełnia spoczywające na niej obowiązki sprawozdawcze i informacyjne publikując na stronie internetowej raporty bieżące i okresowe.

Relacje z najważniejszymi grupami interesariuszy zostały zweryfikowane w procesie wewnętrznej oceny przez przedstawicieli kluczowych działów organizacji. Wyniki weryfikacji wraz z wnioskami zostały wykorzystane w codziennej praktyce w celu regulacji i usprawnienia relacji z interesariuszami. Grupa Kapitałowa TOYA przygotowała m.in. ankietę dla najważniejszych grup interesariuszy, w celu poznania ich perspektywy dotyczącej oceny istotności poszczególnych zagadnień zrównoważonego rozwoju organizacji. Interesariusze, z którymi przeprowadzono dialog, zostali wybrani ze względu na ich bezpośrednie relacje z Grupą Kapitałową TOYA. Zebrane opinie pozwoliły ocenić, czy organizacja uwzględnia perspektywę interesariuszy w swojej działalności. Grupa Kapitałowa TOYA traktuje je jako wyraz zainteresowania dalszym rozwojem organizacji, uznając, że te spostrzeżenia mogą mieć znaczenie dla osiąganych w przyszłości wyników. Podsumowanie badania podwójnej istotności wraz z istotnymi tematami, które zostały wskazane w ankiecie skierowanej do interesariuszy zostały zaakceptowane przez Zarząd TOYA S.A. W wyniku przeprowadzonego dialogu z interesariuszami nie podjęto decyzji o zmianie modelu biznesowego czy innych podjętych kluczowych decyzji.

Główne kanały i sposób współpracy z interesariuszami:



### 7.1.5. Istotne wpływy i ryzyka Grupy Kapitałowej TOYA

Grupa Kapitałowa TOYA zidentyfikowała istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości w czasie analizy podwójnej istotności.

IRO	RODZAJ	OPIS	Miejsce występowania
E1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Organizacja, Upstream
Grupa TOYA może zarządzać ryzykiem związanym ze zmianami klimatycznymi (ulewne deszcze, podtopienia, powódzie, trąby powietrzne, wichury, susze) opracowując plany ciągłości działania, opracowując technologie zmniejszające negatywny wpływ zmian klimatu oraz wprowadzając zmiany w procesach operacyjnych i łańcuchach dostaw dla zachowania ciągłości dostaw, aby zminimalizować narażenie na ryzyko (może to obejmować dywersyfikację źródeł surowców, zabezpieczenie infrastruktury przed ekstremalnymi warunkami pogodowymi, czy inwestycje w technologie ograniczające emisję gazów cieplarnianych)			
E1	Wpływ	Potencjalny negatywny	Organizacja, Upstream
Zmiany klimatyczne mogą wpływać na dostępność surowców, stabilność łańcucha dostaw oraz warunki pracy.			
E1	Wpływ	Aktualny negatywny	Upstream
Dostawcy organizacji oraz inne podmioty w łańcuchu wartości wytwarzając swoje usługi emitują gazy cieplarniane do atmosfery.			
E1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Upstream
Organizacja może wybierać dostawców stosujących energooszczędne technologie, optymalizować logistykę w celu zmniejszenia emisji z transportu oraz inwestować w odnawialne źródła energii.			



IRO	RODZAJ	OPIS	Miejsce występowania
E1	Ryzyko	Zmiana postrzegania działań firmy przez interesariuszy i/ lub negatywna ocena firmy przez interesariuszy	Organizacja
E1	Ryzyko	Zmiana zachowań konsumenckich i nieprzewidywalność sytuacji rynkowej	Organizacja
E5	Wpływ	Aktualny negatywny	Upstream, Downstream
		Partnerzy biznesowi Grupy TOYA mogą wykorzystywać różne nieodnawialne zasoby naturalne, takie jak metale, minerały, czy też wodę i energię, w swoich procesach produkcyjnych. Nadmierne wykorzystanie tych zasobów może prowadzić do ich wyczerpania oraz negatywnego wpływu na środowisko. Działania w łańcuchu wartości mogą mitygować negatywny wpływ, ale nie przyczynią się do powstania pozytywnego wpływu.	
E5	Wpływ	Potencjalny negatywny	Upstream, Downstream
		Partnerzy biznesowi Grupy TOYA mogą w większym zakresie niż obecnie wykorzystywać różne nieodnawialne zasoby naturalne, takie jak metale, minerały, czy też wodę i energię, w swoich procesach produkcyjnych. Nadmierne wykorzystanie tych zasobów może prowadzić do ich wyczerpania oraz negatywnego wpływu na środowisko. Działania w łańcuchu wartości mogą mitygować negatywny wpływ, ale nie przyczynią się do powstania pozytywnego wpływu.	
E5	Wpływ	Aktualny negatywny	Organizacja, Upstream, Downstream
		Grupa TOYA i jej partnerzy biznesowi mogą generować różne rodzaje odpadów, w tym odpady stałe, ciekłe i gazowe, które mogą być niebezpieczne dla zdrowia ludzi i środowiska. Organizacja powinna wdrażać skuteczne systemy zarządzania odpadami, które obejmują segregację, recykling, odzysk surowców oraz bezpieczną utylizację odpadów niebezpiecznych.	
E5	Wpływ	Potencjalny negatywny	Organizacja, Upstream, Downstream
		Niewłaściwe zarządzanie odpadami może prowadzić do zanieczyszczenia powietrza, wody i gleby. Organizacja powinna wdrażać skuteczne systemy zarządzania odpadami, które obejmują segregację, recykling, odzysk surowców oraz bezpieczną utylizację odpadów niebezpiecznych.	
S1	Wpływ	Aktualny pozytywny	Organizacja
		Grupa TOYA powinna dążyć do zapewnienia konkurencyjnych wynagrodzeń za pracę zarówno dla nowych, jak i obecnych pracowników.	
S1	Wpływ	Potencjalny negatywny	Organizacja
		Grupa TOYA może potencjalnie przestać dążyć do zapewnienia konkurencyjnych wynagrodzeń za pracę zarówno dla nowych, jak i obecnych pracowników.	
S1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Organizacja
		Grupa TOYA może dążyć do zapewnienia jeszcze bardziej konkurencyjnych wynagrodzeń za pracę zarówno dla nowych, jak i obecnych pracowników.	
S1	Wpływ	Aktualny pozytywny	Organizacja
		Grupa TOYA przestrzega rygorystycznych standardów bezpieczeństwa i higieny pracy, aby minimalizować ryzyko wypadków i chorób zawodowych. Regularne szkolenia i audyty BHP są niezbędne do utrzymania wysokiego poziomu bezpieczeństwa.	
S1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Organizacja
		Grupa TOYA może wdrażać jeszcze bardziej rygorystyczne standardy bezpieczeństwa i higieny pracy, aby minimalizować ryzyko wypadków i chorób zawodowych.	
S1	Wpływ	Aktualny pozytywny	Organizacja
		Organizacja dążyć do zapewnienia równych szans zatrudnienia i awansu dla kobiet i mężczyzn oraz równości wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości. Równouprawnienie płci wspiera różnorodność i sprawiedliwość w miejscu pracy.	
S1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Organizacja
		Organizacja może dążyć do zapewnienia równych szans zatrudnienia i awansu dla kobiet i mężczyzn oraz większej równości wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości.	

	IRO	RODZAJ	OPIS	Miejsce występowania	
	S1	Wpływ	Aktualny pozytywny	Grupa TOYA oferuje swoim pracownikom system szkoleń, inwestuje w ich kompetencje i rozwój, a także oferuje pracownikom atrakcyjne benefity.	Organizacja
	S1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Grupa TOYA oferuje swoim pracownikom system szkoleń, inwestuje w ich kompetencje i rozwój, a także oferuje pracownikom atrakcyjne benefity	Organizacja
	S1	Wpływ	Aktualny pozytywny	Wszystkie regulacje dotyczące etyki, wartości, równości, różnorodności i przeciwdziałania korupcji są zawarte w Kodeksie Etyki. Ma on pomóc pracownikom Grupy Kapitałowej TOYA zrozumieć jej zobowiązanie do przestrzegania najwyższych standardów etycznych i prawnych w działalności biznesowej, ułatwia właściwą ocenę sytuacji i zachowania w odpowiedni sposób oraz dostarcza informacji o tym, jak zgłaszać możliwe naruszenia zasad.	Organizacja
	S1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Kodeks etyki będzie wdrażany w organizacji, a pracownicy będą odbywać szkolenia w tym zakresie.	Organizacja
	S2	Ryzyko		Zwiększone koszty kontraktowe wynikające z wzrastających kosztów operacyjnych związanych z wynagrodzeniem pracowników w łańcuchu dostaw.	Upstream
	S2	Wpływ	Aktualny pozytywny	Regularne szkolenia i audyty BHP są niezbędne do utrzymania wysokiego poziomu bezpieczeństwa w łańcuchu wartości.	Upstream
	S2	Wpływ	Aktualny negatywny	Mimo szkoleń i utrzymywania wysokiego poziomu bezpieczeństwa może dochodzić do wypadków w łańcuchu wartości.	Upstream
	S2	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Podmioty w łańcuchu wartości Grupy TOYA mogą wdrażać i przestrzegać rygorystycznych standardów bezpieczeństwa i higieny pracy, aby minimalizować ryzyko wypadków i chorób zawodowych. Regularne szkolenia i audyty BHP są niezbędne do utrzymania wysokiego poziomu bezpieczeństwa. Grupa TOYA może prowadzić audyty pod tym kątem u swoich partnerów biznesowych.	Upstream
	S2	Wpływ	Aktualny negatywny	Grupa Kapitałowa TOYA nie wdrożyła jeszcze zatwierdzonego przez Zarząd i Radę Nadzorczą Kodeksu Etyki, który ma zastąpić obowiązujący w innym zakresie Kodeks Postępowania dla Dostawców.	Upstream
	S2	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Wszystkie regulacje dotyczące etyki, wartości, równości, różnorodności i przeciwdziałania korupcji są zawarte w Kodeksie Etyki, który będzie obowiązywać dostawców. Grupa Kapitałowa TOYA chce, żeby jej partnerzy biznesowi powielali wyznawane przez nią wartości. Każdy dostawca jest zobowiązany do poszanowania praw człowieka, tym do zapewnienia uczciwych warunków pracy.	Upstream
	S4	Wpływ	Aktualny pozytywny	Organizacja regularnie analizuje nowe wymagania dotyczące oznakowania produktów. Wszystkie produkty spełniają wymogi legislacyjne, posiadają pełne oznakowanie, w tym informacje kontaktowe dla konsumentów. Każdy produkt jest wyposażony w szczegółową kartę charakterystyki, część z nich - gdy tego potrzeba - w instrukcję obsługi, co zwiększa przejrzystość i bezpieczeństwo użytkowania. Dystrybutorzy w poszczególnych krajach odpowiadają za oznakowanie na lokalnych rynkach.	Organizacja, Downstream
	S4	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Grupa Kapitałowa TOYA może zwiększać przejrzystość i bezpieczeństwo użytkowania. Dystrybutorzy w poszczególnych krajach odpowiadają za oznakowanie na lokalnych rynkach.	Organizacja, Downstream
	S4	Wpływ	Aktualny negatywny, jak i pozytywny	Jakość i bezpieczeństwo każdego produktu są analizowane. Istnieje dedykowany kanał do zgłaszania nieprawidłowości oraz dbania o bezpieczeństwo konsumentów. Regularne testy bezpieczeństwa i zgodność z normami są kluczowe dla ochrony użytkowników. Mimo to zdarzają się sytuacje, w których Grupa Kapitałowa TOYA wycofywała	Organizacja, Downstream

IRO		RODZAJ	OPIS	Miejsce występowania
			produkt z rynku ze względu na wątpliwości w zakresie bezpieczeństwa produktu.	
S4	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Regularne testy bezpieczeństwa i zgodność z normami są kluczowe dla ochrony użytkowników w przyszłości.	Organizacja, Downstream
S4	Wpływ	Aktualny pozytywny	Organizacja regularnie analizuje nowe regulacje w zakresie praktyk marketingowych. Realizowana jest wewnętrzna kontrola jakości oraz informowania o produktach w ramach działań marketingowych. Grupa Kapitałowa TOYA unika wprowadzających w błąd reklam i zapewnia, że wszystkie informacje marketingowe są dokładne i rzetelne.	Organizacja, Downstream
S4	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Odpowiedzialne praktyki marketingowe budują zaufanie i lojalność klientów.	Organizacja, Downstream
G1	Wpływ	Aktualny pozytywny	Grupa TOYA stosuje zasady ładu korporacyjnego, które mają zapewnić przejrzystość, uczciwość i odpowiedzialność w sposobie prowadzenia działalności.	Organizacja
G1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Grupa TOYA może stosować zasady ładu korporacyjnego, które mają zapewnić większą przejrzystość, uczciwość i odpowiedzialność w sposobie prowadzenia działalności.	Organizacja
G1	Wpływ	Aktualny pozytywny	Organizacja ma zaimplementowany system oraz procedury określające sposób zgłaszania nieprawidłowości. Istnieje dedykowany kanał, który umożliwia interesariuszom anonimowe raportowanie nieprawidłowości oraz gwarantuje brak działań odwetowych. Do września 2024 kwestia była skierowana do wewnątrz organizacji, a od wejścia w życie ustawy o sygnalistach kanały są udostępniane również na zewnątrz. Umożliwiane są zgłoszenia w kategoriach określonych w ustawie. Odbyły się szkolenia dla pracowników. Dostawcy, odbiorcy mają wgląd w procedurę dot. sygnalistów, która jest na stronie www Grupy TOYA.	Organizacja, Upstream, Downstream
G1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Grupa TOYA może rozbudowywać system o inne kategorie zgłoszeń i promować go wśród swoich interesariuszy	Organizacja, Upstream, Downstream
G1	Wpływ	Aktualny negatywny, jak i pozytywny	W organizacji nie obowiązuje oddzielny kodeks określający relacje i postępowanie z dostawcami w kontekście relacji biznesowych oraz kwestii związanych z zrównoważonym rozwojem, w tym terminów płatności. Terminy płatności dla kontrahentów ustalane są indywidualnie w zależności od relacji biznesowych.	Organizacja, Upstream,
G1	Wpływ	Aktualny pozytywny	W organizacji obowiązują jednolite szkolenia dotyczące przeciwdziałania korupcji.	Organizacja
G1	Wpływ	Potencjalny pozytywny	Grupa TOYA powinna wdrażać polityki antykorupcyjne, procedury zapobiegania i wykrywania korupcji oraz regularne szkolenia dla pracowników na temat etyki i zgodności z przepisami. Firma powinna również prowadzić audyty wewnętrzne i monitorować swoje działania, aby minimalizować ryzyko korupcji. Zapobieganie i wykrywanie korupcji jest kluczowe dla utrzymania uczciwości i reputacji firmy.	Organizacja

Grupa TOYA nie raportuje wpływów specyficznych, niewynikających ze standardu ESRS.

Grupa Kapitałowa TOYA zidentyfikowała istotne ryzyka w perspektywie długoterminowej. W związku z tym nie ponosi bieżących skutków finansowych, a działania mitygujące wskazane ryzyka nie muszą być natychmiastowe. W perspektywie długoterminowej zidentyfikowane ryzyka mogą przyczynić się do pomniejszenia przychodów między 8% a 16%. Dlatego w rozdziale E1 Grupa TOYA opisała podejmowane kroki mające na celu zarządzanie tymi ryzykami i ograniczenie ich wpływu na funkcjonowanie organizacji w długoterminowej perspektywie.

### 7.1.6. Proces analizy podwójnej istotności

Analiza podwójnej istotności została przeprowadzona zgodnie z wytycznymi opisanymi w standardach ESRS oraz dodatkowymi publikacjami EFRAG w tym zakresie. Celem analizy podwójnej istotności było stworzenie listy istotnych tematów dla Grupy TOYA. Grupę Kapitałową TOYA tworzą 4 spółki:

- TOYA S.A. – jednostka dominująca
- TOYA ROMANIA S.A.
- YATO Tools (Shanghai) Co., Ltd.
- YATO Tools (Jiaxing) Co., Ltd.

Z uwagi na wielkość i skalę działalności spółek w Chinach i Rumunii oraz ich zależność od spółki dominującej jaką jest TOYA S.A. kwestie wpływów, ryzyk i szans analizowano łącznie dla całej Grupy TOYA, która działa w sektorze ESRS „Sprzedaż i handel” w makrosektorze „Sprzedaż i handel”.

W procesie badania istotności uwzględniono poniższe wymogi ujawnieniowe:

- ESRS 1 rozdział 3 - Opis zasady podwójnej analizy istotności, definicje i parametry istotności wpływu i istotności finansowej oraz zależności pomiędzy nimi.
- ESRS 1 AR 16 - W punkcie AR 16 znajduje się trzypoziomowa lista zagadnień, które powinny podlegać badaniu istotności
- ESRS 2 SBM-2 - Wymóg określający sposób, w jaki uwzględniono interesariuszy w badaniu istotności.
- ESRS 2 IRO-1 - Wymogi określające jakie informacje na temat procesu badania istotności należy ujawnić w raporcie.

Proces obejmował szereg analiz oraz dyskusji, w tym dwa warsztaty. Wykonana została również analiza benchmarkingowa podmiotów o podobnym profilu działalności (w 2024 roku), analiza łańcucha wartości (przeprowadzona w 2023 roku), ocena istotności przez interesariuszy (w 2024 roku), wywiady z interesariuszami wewnętrznymi (przeprowadzone w 2023 roku). Proces był prowadzony z zewnętrznym doradcą oraz trwał od listopada 2024 roku do lutego 2025 roku. W procesie wykorzystano materiały i analizy przygotowane we wcześniejszych latach, a które pozostawały aktualne w chwili przeprowadzania procesu analizy podwójnej istotności.

Na potrzeby procesu podwójnej istotności omówione zostały kanały kontaktu z najważniejszymi interesariuszami oraz sposoby angażowania interesariuszy. Do wskazanych najważniejszych interesariuszy rozesłano przygotowaną ankietę w języku polskim lub angielskim. Ankieta pozwoliła ocenić, które tematy i podtematy i mniejsze jednostki tematyczne w ESRS 1 AR 16 są istotne w ocenie interesariuszy (jaki rodzaj wpływu występuje oraz jaką ma siłę). Ankieta zawierała również pytanie otwarte, w którym interesariusze mogli się dodatkowo wypowiedzieć na istotny dla nich temat. Ankietę prowadzono od 9 do 20 grudnia 2024 roku. W tym czasie zebrano łącznie 158 odpowiedzi. Ocena interesariuszy została uwzględniona przy decyzji o istotności wpływu danych tematów.

Zgodnie z metodologią ESRS dokonano oceny z perspektywy istotności wpływu oraz z perspektywy istotności finansowej działalności prowadzonej w Polsce, Rumunii i Chinach.

W ramach istotności wpływu uwzględniono wszystkie kryteria wpływu (pozytywny i negatywny, rzeczywisty i potencjalny), a także skalę, według której identyfikowana jest wielkość danego wpływu (skala, zakres, odwracalność lub nieodwracalność wpływu). Zastosowano skalę od 1 do 5, gdzie 1 to najniższa ocena, a 5 to najwyższa ocena.

W ramach istotności finansowej zidentyfikowano ryzyka i szanse, w tym zależność od zasobów naturalnych i społecznych. Do oceny zastosowano skalę określającą potencjalną wielkość wpływu finansowego na Grupę Kapitałową TOYA oraz prawdopodobieństwo wystąpienia. W zastosowanej skali 1 oznacza niski wpływ/zasięg, a 5 oznacza bardzo wysoki wpływ/rozległy zasięg.

W wyniku warsztatów powstała lista ryzyk, którym została przypisana odpowiednia ocena w ramach skali oceny istotności finansowej, dzięki którym zidentyfikowano istotne tematy z perspektywy istotności finansowej. Żadne ze zidentyfikowanych wpływów oraz ryzyk nie zostało ocenione jako ważniejsze od pozostałych. Ryzyka klimatyczne (zmiana postrzegania działań firmy przez interesariuszy i/lub negatywna ocena firmy przez interesariuszy; zmiana zachowań konsumenckich i nieprzewidywalność sytuacji rynkowej) są związane z wpływem na klimat w postaci emisji gazów cieplarnianych wpływających na zmiany klimatu.

W procesie analizy podwójnej istotności brał udział członek Zarządu TOYA S.A., a z wynikiem procesu uwzględniającym opis zidentyfikowanych wpływów oraz ryzyk zapoznał się cały Zarząd spółki dominującej.

Zgodnie z Polityką Zarządzania Ryzykiem Grupy Kapitałowej TOYA zidentyfikowane ryzyka są kategoryzowane w głównym rejestrze ryzyk w podziale na główne rodzaje ryzyka, które zostały uznane przez Komitet Ryzyka za kluczowe z punktu widzenia prowadzenia działalności TOYA (np. ryzyka regulacyjne, ryzyka finansowe, ryzyka prawne, ryzyka związane z klimatem itp.) oraz na ryzyka pozostałe. Wszystkie ryzyka, nie rzadziej niż raz w roku, poddawane są rewizji pod kątem oceny prawdopodobieństwa materializacji ryzyka oraz skutków dla firmy.

W sprawozdaniu zrównoważonego rozwoju Grupy TOYA z 2024 r. Grupa Kapitałowa TOYA ujawnia informacje wynikające z analizy podwójnej istotności i identyfikuje konkretne istotne tematy. W sprawozdaniu przedstawiono polityki mające na celu zarządzanie istotnymi wpływami oraz ryzykami. Zaprezentowane mierniki służą ocenie skuteczności tego zarządzania. Tym samym prezentuje informacje wymagane przez standard ESRS.

Poniższa tabela obejmuje wszystkie ujawnienia ESRS. W przypadku nieistotnych ujawnień informacja o tym fakcie zastępuje numer strony.

Numer ujawnienia	Punkt
<b>ESRS 2 - Ogólne ujawnianie informacji, w tym informacji przekazywanych w ramach wymogów dotyczących stosowania tematycznych ESRS wymienionych w ESRS 2, dodatek C</b>	
BP-1 – Ogólna podstawa sporządzenia oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju	7.1
BP-2 – Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności	7.1
GOV-1 – Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych	7.1.1
GOV-2 – Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem	7.1.1
GOV-3 – Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt	8.8
GOV-4 – Oświadczenie dotyczące należytej staranności	7.1.2
GOV-5 – Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju	7.1.2
SBM-1 – Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości	7.1.3
SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron	7.1.4
SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	7.1.5
IRO-1 – Opis procesu służącego do identyfikacji i oceny istotnych oddziaływań, istotnych wpływów, ryzyk i szans	7.1.6
IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju	7.1.6
<b>ESRS E1 – Zmiana klimatu</b>	
E1-1 – Plan przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu	7.2.2
ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	7.2.2
E1-2 – Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	7.2.3
E1-3 – Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej	7.2.4

Numer ujawnienia	Punkt
E1-4 – Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	7.2.4
E1-5 – Zużycie energii i koszty energetyczny	Nieistotne
E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych	7.2.5  Informacje dotyczące emisji gazów cieplarnianych w Zakresie 3 i całkowitych emisji gazów cieplarnianych zostały pominięte w pierwszym roku raportowania.
E1-7 – Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla	Nieistotne
E1-8 – Ustalanie wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla	Nieistotne
E1-9 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem	Pominięte w pierwszym roku raportowania
<b>ESRS E2 – Zanieczyszczenie</b>	
ESRS2 IRO-1 - Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Nieistotne
E2-1 – Polityki związane z zanieczyszczeniem	Nieistotne
E2-2 – Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem	Nieistotne
E2-3 – Cele związane z zanieczyszczeniem	Nieistotne
E2-4 – Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby	Nieistotne
E2-5 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy	Nieistotne
E2-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Nieistotne
<b>ESRS E3 – Woda i zasoby morskie</b>	
ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi	Nieistotne
E3-1 – Polityki związane z wodą i zasobami morskimi	Nieistotne
E3-2 – Działania i zasoby związane z politykami dotyczącymi wody i zasobów morskich	Nieistotne
E3-3 – Cele związane z wodą i zasobami morskimi	Nieistotne
E3-4 – Zużycie wody	Nieistotne
E3-5 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi	Nieistotne
<b>ESRS E4 – Bioróżnorodność i ekosystemy</b>	
E4-1 – Plan przejścia w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów oraz uwzględnienie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym	Nieistotne
ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	Nieistotne
ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami	Nieistotne
E4-2 – Polityki związane z bioróżnorodnością i ekosystemami	Nieistotne

Numer ujawnienia	Punkt
E4-3 – Działania i zasoby związane z bioróżnorodnością i ekosystemami	Nieistotne
E4-4 – Cele związane z bioróżnorodnością i ekosystemami	Nieistotne
E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów	Nieistotne
E4-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami	Nieistotne
<b>ESRS E5 – Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym</b>	
ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarki o obiegu zamkniętym	7.3
E5-1 – Polityki związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	7.3
E5-2 – Działania i zasoby związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	7.3
E5-3 – Cele związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	7.3
E5-4 – Zasoby wprowadzane — Wymóg dotyczący ujawniania informacji	7.3.1
E5-5 – Zasoby odprowadzane	7.3.2
E5-6 – Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Pominięte w pierwszym roku raportowania
<b>ESRS S1 – Własne zasoby pracownicze</b>	
ESRS 2 SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron	7.4
ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	7.4
S1-1 – Polityki związane z własnymi zasobami pracowniczymi	7.4.1
S1-2 – Procedury współpracy z własnymi zasobami pracowniczymi i przedstawicielami pracowników w kwestiach wpływów	7.4.2
S1-3 – Procesy naprawy skutków negatywnych wpływów i kanały zgłaszania wątpliwości przez własne zasoby pracownicze	7.4.2
S1-4 – Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów na własne zasoby pracownicze oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnymi ryzykami i wykorzystywaniu istotnych szans związanych z własnymi zasobami pracowniczymi oraz skuteczność tych działań	7.4.2
S1-5 – Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi wpływami, zwiększania pozytywnych wpływów i zarządzania istotnymi ryzykami i szansami	7.4.2
S1-6 – Charakterystyka pracowników jednostki	7.4.3
S1-7 – Charakterystyka osób niebędących pracownikami stanowiących własne zasoby pracownicze jednostki	7.4.3
S1-8 Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego	Nieistotne
S1-9 - Mierniki różnorodności	7.4.3
S1-10 – Adekwatna płaca	7.4.4
S1-11 – Ochrona socjalna	Nieistotne
S1-12 – Osoby z niepełnosprawnościami	Nieistotne
S1-13 – Mierniki dotyczące szkoleń i rozwoju umiejętności	7.4.3
S1-14 – Mierniki bezpieczeństwa i higieny pracy	7.4.5
S1-15 – Mierniki równowagi między życiem zawodowym a prywatnym	Nieistotne
S1-16 – Mierniki wynagrodzeń (luka płacowa i całkowite wynagrodzenie)	7.4.4
S1-17 – Incydenty, skargi i poważne wpływy na przestrzeganie praw człowieka	7.4.5



Numer ujawnienia	Punkt
<b>ESRS S2 – Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości</b>	
ESRS 2 SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron	7.1.4
ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	7.5
S2-1 – Polityki związane z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości	7.5.1
S2-2 – Procesy współpracy z osobami wykonującym pracę w łańcuchu wartości w zakresie wpływów	7.5.1
S2-3 – Procesy naprawy skutków negatywnych wpływów i kanały zgłaszania wątpliwości przez osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości	7.5.2
S2-4 – Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnymi ryzykami i wykorzystywaniu istotnych szans związanych z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości oraz skuteczność tych działań	7.5.2
S2-5 – Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi wpływami, zwiększania pozytywnych wpływów i zarządzania istotnymi ryzykami i szansami	7.5.2
<b>ESRS S3 – Dotknięte społeczności</b>	
ESRS 2 SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron	7.1.4
ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	Nieistotne
S3-1 – Polityki związane z dotkniętymi społecznościami	Nieistotne
S3-2 – Procesy współpracy w zakresie wpływów z dotkniętymi społecznościami	Nieistotne
S3-3 – Procesy naprawy skutków negatywnych wpływów i kanały zgłaszania wątpliwości przez dotknięte społeczności	Nieistotne
S3-4 – Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów na dotknięte społeczności oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnymi ryzykami i wykorzystywaniu istotnych szans związanych z tymi społecznościami oraz skuteczność tych działań	Nieistotne
S3-5 – Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi wpływami, zwiększania pozytywnych wpływów i zarządzania istotnymi ryzykami i szansami	Nieistotne
<b>ESRS S4 – Konsumenci i użytkownicy końcowi</b>	
ESRS 2 SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron	7.6
ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	7.6
S4-1 – Polityki związane z konsumentami i użytkownikami końcowymi	7.6.1
S4-2 – Procesy współpracy w zakresie wpływów z konsumentami i użytkownikami końcowymi	7.6.2
S4-3 – Procesy naprawy skutków negatywnych wpływów i kanały zgłaszania wątpliwości przez konsumentów i użytkowników końcowych	7.6.2
S4-4 – Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów na konsumentów i użytkowników końcowych oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnymi ryzykami i wykorzystywaniu istotnych szans związanych z konsumentami i użytkownikami końcowymi oraz skuteczność tych działań	7.6.2
S4-5 – Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi wpływami, zwiększania pozytywnych wpływów i zarządzania istotnymi ryzykami i szansami	7.6.2
<b>ESRS G1 – Postępowanie w biznesie</b>	
ESRS 2 GOV-1 – Rola organów administrujących, nadzorczych i zarządzających	7.7
ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans	7.7
G1-1 – Polityki postępowania w biznesie i kultura korporacyjna	7.7.1
G1-2 – Zarządzanie relacjami z dostawcami	7.7.2

Numer ujawnienia	Punkt
G1-3 – Zapobieganie korupcji i przekupstwu oraz ich wykrywanie	7.7.3
G1-4 – Incydenty korupcji lub przekupstwa	Nieistotne
G1-5 – Wpływ polityczny i działalność lobbująca	Nieistotne
G1-6 – Praktyki Płatnicze	7.7.2

Poniższa tabela przedstawia przegląd danych ESRS zaczerpniętych z innych przepisów UE uwzględnionych w oświadczeniu zrównoważonego rozwoju.

Ujawnienie ESRS	Punkt danych		Ustawodawstwo	Punkt
ESRS2 GOV-1	21d	Zróżnicowanie członków zarządu ze względu na płeć	Art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818, załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	8.8
	21e	Odsetek niezależnych członków zarządu	Art. 2 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2021/1119	8.8
ESRS2 GOV-4	30	Zestawienie informacji zawartych w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju na temat procesu należytej staranności	Wskaźnik nr 10 w tabeli 3 w załączniku I	7.1.2
ESRS2 SBM-1	40d i	Wykazanie prowadzenia działalności związanej z sektorem paliw kopalnych	Wskaźnik nr 4 w tabeli 1 w załączniku I  Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453 (6), tabela 1: Informacje jakościowe na temat ryzyka z zakresu ochrony środowiska i tabela 2: Informacje jakościowe na temat ryzyka społecznego  Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	Nieistotne
	40d ii	Wykazanie prowadzenia działalności związanej z produkcją chemikaliów	Wskaźnik nr 9 w tabeli 2 w załączniku I  Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	Nieistotne
ESRS2 SBM-1	40d iii	Wykazanie prowadzenia działalności związanej z kontrowersyjnymi rodzajami broni	Wskaźnik nr 14 w tabeli 1 w załączniku I  Art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818 (7), załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	Nieistotne
ESRS2 SBM-1	40d iv	Wykazanie prowadzenia działalności związanej z uprawą i produkcją tytoniu	Art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818, załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	Nieistotne
E1-1	14	Plan przejścia służący osiągnięciu neutralności klimatycznej do 2050 r.	Art. 2 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2021/1119	7.2.2
E1-1	16g	Jednostki wykluczone z zakresu obowiązywania wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453, wzór 1: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianami klimatu:	Nieistotne

Ujawnienie ESRS	Punkt danych		Ustawodawstwo	Punkt
			jakość kredytowa ekspozycji według sektora, emisji i rezydualnego terminu zapadalności	
			Art. 12 ust. 1 lit. d)–g) oraz art. 12 ust. 2 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
E1-4	34	Cele redukcji emisji gazów cieplarnianych	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453, wzór 3: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianą klimatu: mierniki dostosowania;	7.2.4
			Art. 6 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
E1-5	38	Zużycie energii w sektorze o znacznym oddziaływaniu na klimat ze źródeł kopalnych	Wskaźnik nr 5 w tabeli 1 i wskaźnik nr 5 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E1-5	37	Całkowite zużycie energii w MWh związane z własnymi operacjami	Wskaźnik nr 5 w tabeli 1 w załączniku I	Nieistotne
E1-5	40-43	Energochłonność w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat	Wskaźnik nr 6 w tabeli 1 w załączniku I	Nieistotne
E1-6	44	Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1, 2, 3 brutto i całkowite emisje gazów cieplarnianych	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453, wzór 1: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianą klimatu: jakoś kredytowa ekspozycji według sektora, emisji i rezydualnego terminu zapadalności;	7.2.5
			Art. 5 ust. 1, art. 6 i art. 8 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
E1-6	53-55	Intensywność emisji gazów cieplarnianych brutto	Art. 8 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	7.2.5
E1-7	56	Informacje o usuwaniu i składowaniu gazów cieplarnianych	Art. 2 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2021/1119	Nieistotne
E1-9	66	Przewidywane skutki finansowe istotnych ryzyk fizycznych	Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818, załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	Pominięte w pierwszym roku przygotowywania oświadczeń zrównoważonego rozwoju
E1-9	66a, 66c	Kwota pieniężna i udział procentowy (odsetek) aktywów obciążonych istotnymi ryzykami fizycznymi oraz ich lokalizacja	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; pkt 46 i 47 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2022/2453; wzór 5: Portfel bankowy – Ryzyko fizyczne związane ze zmianami klimatu: ekspozycje podlegające ryzyku fizycznemu	Pominięte w pierwszym roku przygotowywania oświadczeń zrównoważonego rozwoju
E1-9	67c	Przewidywane skutki finansowe istotnych ryzyk przejścia	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; pkt 34 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2022/2453; wzór 2: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianami klimatu: kredyty zabezpieczone nieruchomościami – efektywność	Pominięte w pierwszym roku przygotowywania oświadczeń zrównoważonego rozwoju

Ujawnienie ESRS	Punkt danych		Ustawodawstwo	Punkt
			energetyczna zabezpieczeń	
E1-9	69	Ujawnienia potencjału wykorzystania szans związanych z klimatem	Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	Pominięte w pierwszym roku przygotowywania oświadczeń zrównoważonego rozwoju
E2-4	28	Czynniki zanieczyszczające emitowane w wyniku własnych operacji	Wskaźnik nr 8 w tabeli 1 w załączniku I, wskaźnik nr 2 w tabeli 2 w załączniku I, wskaźnik nr 1 w tabeli 2 w załączniku I oraz wskaźnik nr 3 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E3-1	9	Polityki przyjęte w celu zarządzania swoimi istotnymi wpływami, ryzykami i szansami związanymi z wodą i zasobami morskimi	Wskaźnik nr 7 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E3-1	13	Ujawnienie dotyczące lokalizacji jednostki na obszarach o znacznym deficycie wody	Wskaźnik nr 8 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E3-1	14	Ujawnienie dotyczące polityk lub praktyk związanych ze zrównoważonością oceanów i mórz	Wskaźnik nr 12 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E3-4	28c	Wyniki w zakresie zużycia wody związanych z jej istotnymi wpływami, ryzykami i szansami.	Wskaźnik nr 6.2 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E3-4	29	Informacje dotyczące wodochłonności	Wskaźnik nr 6.1 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E4	16a i	Wyszczególnienie działań negatywnie wpływających na obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności	Wskaźnik nr 7 w tabeli 1 w załączniku I	Nieistotne
E4	16b	Istotne negatywne wpływy w odniesieniu do degradacji gruntów, pustynnienia lub uszczelniania gleby	Wskaźnik nr 10 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E4	16c	Wpływ na gatunki zagrożone	Wskaźnik nr 14 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E4-2	24b	Zrównoważone praktyki lub polityki w zakresie gruntów/rolnictwa	Wskaźnik nr 11 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E4-2	24c	Zrównoważone praktyki lub polityki w zakresie oceanów/mórz	Wskaźnik nr 12 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E4-2	24d	Polityki na rzecz przeciwdziałania wylesianiu	Wskaźnik nr 15 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E5-5	37d	Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów	Wskaźnik nr 13 w tabeli 2 w załączniku I	Nieistotne
E5-5	39	Mierniki dotyczące przypadkowego lub celowego wprowadzenia inwazyjnych gatunków obcych	Wskaźnik nr 9 w tabeli 1 w załączniku I	Nieistotne
S1	14f	Wykaz operacji narażonych na znaczące ryzyko wystąpienia przypadków pracy przymusowej	Wskaźnik nr 13 w tabeli 3 w załączniku I	7.4
S1	14g	Wykaz operacji narażonych na znaczące ryzyko wystąpienia przypadków pracy dzieci	Wskaźnik nr 12 w tabeli 3 w załączniku I	7.4
S1-1	20	Zobowiązania w zakresie polityki dotyczącej praw człowieka	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I	7.4.1
S1-1	21	Strategie w zakresie należytej staranności w odniesieniu do kwestii objętych podstawowymi konwencjami Międzynarodowej Organizacji Pracy nr 1–8	Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	7.4.1
S1-1	22	Ujawnienie dotyczące wyraźnego odniesienia się w polityce do kwestii	Wskaźnik nr 11 w tabeli 3 w załączniku I	Nieistotne

Ujawnienie ESRS	Punkt danych		Ustawodawstwo	Punkt
		handlu ludźmi, pracy przymusowej lub obowiązkowej oraz pracy dzieci		
S1-1	23	Ujawnienie dotyczące polityki zapobiegania wypadkom przy pracy lub systemu zarządzania nimi	Wskaźnik nr 1 w tabeli 3 w załączniku I	7.4.1
S1-3	32c	Ujawnienie dotyczące mechanizmu rozpatrywania skarg w kwestiach pracowniczych	Wskaźnik nr 5 w tabeli 3 w załączniku I	7.4.2
S1-14	88b, 88c	Liczba zgonów związanych z pracą oraz liczba i wskaźnik wypadków związanych z pracą	Wskaźnik nr 2 w tabeli 3 w załączniku I	7.4.5
			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
S1-14	88e	Liczba dni straconych z powodu urazów związanych z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku wypadków związanych z pracą	Wskaźnik nr 3 w tabeli 3 w załączniku I	7.4.5
S1-16	97a	Nieskorygowana luka płacowa między kobietami a mężczyznami	Wskaźnik nr 12 w tabeli 1 w załączniku I	7.4.4
			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
S1-16	97b	Roczne łączne wynagrodzenie najlepiej zarabiającej osoby do mediany rocznego łącznego wynagrodzenia wszystkich pracowników	Wskaźnik nr 8 w tabeli 3 w załączniku I	7.4.4
S1-17	103a	Całkowita liczba przypadków dyskryminacji, w tym molestowania, zgłoszonych w okresie sprawozdawczym	Wskaźnik nr 7 w tabeli 3 w załączniku I	7.4.5
S1-17	104a	Nieprzestrzeganie Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz wytycznych OECD	Wskaźnik nr 10 w tabeli 1 i wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I	7.4.5
			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
S2	11b	Informacje dotyczące obszarów geograficznych w odniesieniu do których istnieje znaczące ryzyko występowania pracy dzieci lub pracy przymusowej	Wskaźniki nr 12 i nr 13 w tabeli 3 w załączniku I	7.5
S2-1	17	Polityki w zakresie praw człowieka względem osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości;	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I	7.5.1
S2-1	18	Polityka w stosunku do osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości odnosząca się do kwestii handlu ludźmi	Wskaźnik nr 11 i nr 4 w tabeli 3 w załączniku I	7.5.1
S2-1	19	Nieprzestrzeganie Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz wytycznych OECD	Wskaźnik nr 10 w tabeli 1 w załączniku I	7.5.1
			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
S2-1	19	Strategie w zakresie należytej staranności w odniesieniu do kwestii objętych podstawowymi konwencjami Międzynarodowej Organizacji Pracy nr 1–8	Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	7.5.1
S2-4	36	Zgłoszone poważne kwestie i incydenty dotyczące naruszenia praw człowieka związane z łańcuchem wartości	Wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I	7.5.2
S3-1	16	Zobowiązania wynikające ze swojej	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 w	Nieistotne

Ujawnienie ESRS	Punkt danych		Ustawodawstwo	Punkt
		polityki w zakresie praw człowieka istotne dla dotkniętych społecznością	załączniku I i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I	
S3-1	17	Ujawnienie dotyczące polityki dotyczącej dotkniętych społecznością zgodnej z uznanymi na szczeblu międzynarodowym normami dotyczącymi społecznością, a w szczególności ludów rdzennych	Wskaźnik nr 10 w tabeli 1 w załączniku I  Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	Nieistotne
S3-4	36	Zgłoszenia poważnych kwestii i incydentów dotyczących praw człowieka związane z dotkniętymi społecznościami	Wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I	Nieistotne
S4-1	16	Polityki dotyczące praw człowieka, które są istotne dla konsumentów lub użytkowników końcowych	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I	7.6.1
S4-1	17	Nieprzestrzeganie wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka dotyczących biznesu i praw człowieka oraz wytycznych OECD	Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	7.6.1
S4-4	35	Zgłoszenia poważnych kwestii i incydentów dotyczących praw człowieka związanych z konsumentami lub użytkownikami końcowymi	Wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I	7.6.2
G1-1	10b	Informacja dotycząca polityki zgodnej z Konwencją Narodów Zjednoczonych przeciwko korupcji	Wskaźnik nr 15 w tabeli 3 w załączniku I	7.7.1
G1-1	10d	Informacja dotycząca polityki dotyczącej ochrony sygnalistów	Wskaźnik nr 6 w tabeli 3 w załączniku I	Nieistotne
G1-4	24a	Kary za naruszenie przepisów antykorupcyjnych i antykorupcyjnych	Wskaźnik nr 17 w tabeli 3 w załączniku I  Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	Nieistotne
G1-4	24b	Informacje o wszelkich działaniach w celu zaradzenia naruszeniom procedur i norm w zakresie przeciwdziałania korupcji i przekupstwu	Wskaźnik nr 16 w tabeli 3 w załączniku I	Nieistotne

## 7.2. INFORMACJE O ŚRODOWISKU

### 7.2.1. Taksonomia

Poniżej, zgodnie z art. 8 Rozporządzenia UE 2020/852 (Taksonomia) zostały przedstawione informacje na temat tego, w jaki sposób i w jakim stopniu działalność Grupy Kapitałowej TOYA jest związana z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo (działalność zgodna z systematyką). Kluczowe wskaźniki wyników zostały przygotowane zgodnie z wymaganiami przedstawionymi w Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) 2021/2139 z dnia 4 czerwca 2021 r. (Akt Delegowany określający techniczne kryteria kwalifikacji), zaktualizowanym przez Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2023/2485 z dnia 27 czerwca 2023 r. oraz Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) 2023/2486 z dnia 27 czerwca 2023 r., uzupełniającym Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 oraz zmieniającym Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2021/2178, zgodnie z najlepszą wiedzą i przy zachowaniu należytej staranności.

Ocena zgodności działalności gospodarczej z systematyką, w ramach poszczególnych kluczowych wskaźników wyników została przeprowadzona w oparciu o kryteria techniczne określone w aktach delegowanych UE 2021/2139 oraz 2022/1214.

## Minimalne gwarancje

Grupa Kapitałowa TOYA spełnia minimalne gwarancje, o których mowa w artykule 18 Rozporządzenia UE 2020/852.

Ocena zgodności z Minimalnymi Gwarancjami w Grupie Kapitałowej TOYA została przeprowadzona w oparciu o rekomendacje z dokumentu *Final Report on Minimum Safeguards autorstwa Platform On Sustainable Finance* opublikowanego w październiku 2022, który wskazuje jako niespełnienie Minimalnych Gwarancji wystąpienie przynajmniej jednej z dwóch przesłanek w ramach czterech obszarów działań:

- Prawa człowieka
- Korupcja
- Podatki
- Uczciwa konkurencja

## KPI Obrót

				Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria "nie czyni poważnych szkód"										
	Kod	Obrót (3)	Część obrotu, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z taksonomią w przychodach (%)		Kategoria Działalność wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)
		tys. PLN	%	T; N; N/EL	T; N; N/EL		T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	%	%	E	T
A. Działalność kwalifikującą się do taksonomii																				
A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodna z systematyką)																				
A.1. Obrót z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką)	0	0	0	0	0		0	0	0								0			
W tym wspomagająca			0	0	0		0	0	0										E	
W tym na rzecz przejścia			0	0																T
				T; N; N/EL	T; N; N/EL		T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N				
A.2. Działalność kwalifikującą się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką)																				
A.2. Obrót z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (działalności niezgodnej z systematyką)	0	0																		
A. Obrót z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki (A1+A2)	0	0																		
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO TAKSONOMII																				
Inna	821 007,8	100														T				
Obrót z tytułu działalności niekwalifikującej się do systematyki	821 007,8	100																		
OGÓŁEM	821 007,8	100															0		0	0



	Udział w obrocie	
	Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele
CCM	0	0
CCA	0	0
WTR	0	0
CE	0	0
PPC	0	0
BIO	0	0

### Ujawnienia dotyczące działalności związanych z energią jądrową i gazem ziemnym

Ujawnienie według wytycznych Załącznika III Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2022/1214, uzupełniającego Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2021/2178 o Załącznik XII w zakresie wzorów dla ujawniania informacji, o których mowa w art. 8 ust. 6 i 7.

#### Obrót

Wzór 1 Działalność związana z energią jądrową i gazem ziemnym		
Wiersz	Działalność związana z energią jądrową	
1.	Przedsiębiorstwo prowadzi badania, rozwój, demonstrację i rozmieszczenie innowacyjnych instalacji wytwarzania energii elektrycznej wytwarzających energię w ramach procesów jądrowych przy minimalnej ilości odpadów z cyklu paliwowego, finansuje tę działalność lub jest ma na nią ekspozycję.	NIE
2.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę i bezpieczną eksploatację nowych obiektów jądrowych w celu wytwarzania energii elektrycznej lub ciepła technologicznego, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, z wykorzystaniem najlepszych dostępnych technologii, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
3.	Przedsiębiorstwo prowadzi bezpieczną eksploatację istniejących obiektów jądrowych wytwarzających energię elektryczną lub ciepło technologiczne, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru z energii jądrowej, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
Działalność związana z gazem ziemnym		
4.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę lub eksploatację instalacji do wytwarzania energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
5.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do skojarzonego wytwarzania energii cieplnej/chłodniczej i energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
6.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do wytwarzania ciepła wytwarzających energię cieplną/chłodniczą z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE

Wzór 2 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (mianownik)								
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)						
		CCM + CCA			Łagodzenie zmian klimatu (CCM)			Adaptacja do zmian klimatu (CCA)
		Kwota PLN)	(tys.	%	Kwota PLN)	(tys.	%	Kwota PLN)
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0	0%		0	0%	0
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0	0%		0	0%	0
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0	0%		0	0%	0
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0	0%		0	0%	0
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0	0%		0	0%	0
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0	0%		0	0%	0
7.	<b>Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników</b>		0	0%		0	0%	0
8.	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników		0	0		0	0	0

Wzór 3 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (licznik)								
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)						
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)			Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota (PLN)	(tys. %)	Kwota (PLN)	(ty. %)		Kwota (tys. PLN)	(tys. %)
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	
8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		0 0%		0 0%		0 0%	

Wzór 4 Działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką							
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota (PLN)	(tys. %)	Kwota (PLN)	(tys. %)	Kwota (tys. PLN)	(tys. %)
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
7.	<b>Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
8.	<b>Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

Wzór 5 Działalność gospodarcza nie kwalifikująca się do systematyki			
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota (tys. PLN)	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	821 007,8	100%
8.	<b>Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników</b>	<b>821 007,8</b>	<b>100%</b>

### Zasady rachunkowości

Podstawą do obliczenia kluczowego wskaźnika wyników dla Obrotu (KPI Obrót) było skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TOYA za rok 2024 przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości (MSSF). Jako mianownik wskaźnika zostały przyjęte przychody netto ze sprzedaży z ww. sprawozdania.

### Informacje na temat oceny zgodności z rozporządzeniem (UE) 2020/852

Poszczególne kategorie przychodów Grupy Kapitałowej TOYA zostały przeanalizowane pod względem kwalifikowalności do systematyki. Proces ten obejmował analizę działalności kwalifikujących się do systematyki zdefiniowanych w Rozporządzeniu UE 2021/2139 oraz Rozporządzeniu UE 2022/1214 w celu potwierdzenia czy działalności prowadzone przez Grupę Kapitałową TOYA zostały wymienione w ww. rozporządzeniach.

W wyniku analizy nie zidentyfikowano przychodów z działalności kwalifikującej się do taksonomii.

### Wkład w realizację wielu celów, dezagregacja kluczowych wskaźników wyników

Nie dotyczy. W ramach przychodów Grupy Kapitałowej TOYA za rok 2024 nie zidentyfikowano przychodów powiązanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo (zgodną z systematyką).

### Informacje kontekstowe

Nie dotyczy. W ramach przychodów Grupy Kapitałowej TOYA za rok 2024 nie zidentyfikowano przychodów powiązanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo (zgodną z systematyką).

## KPI Capex

				Kryteria dotyczące istotnego wkładu							Kryteria "nie czyni poważnych szkód"							2022		
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody (a) (2)	Nakłady inwestycyjne (3)	Odsetek nakładów inwestycyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z taksonomią w przychodach (%)	%	E	T
		tys. PLN	%	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	%	%	E	T
A. Działalność kwalifikującą się do systematyki																				
A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodna z systematyką)																				
Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)		0	0	0	0	0	0	0	0								0			
W tym wspomagająca			0	0	0	0	0	0	0										E	
W tym na rzecz przejścia			0	0																T
				T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N				
A.2. Działalność kwalifikującą się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką)																				
Infrastruktura wspomagająca niskoemisyjny transport drogowy i transport publiczny	6.15	6 771,8	28,6																	
Montaż, konserwacja i naprawa stacji ładowania pojazdów elektrycznych w budynkach (i na parkingach przy budynkach)	7.4	40,4	0,2																	
Renowacja istniejących budynków																				
Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (działalności niezgodnej z systematyką) (A.2)		6 812,1	28,7																	
A. Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki (A.1+A.2))		6 812,1	28,7																	
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI		16 893	71,3																	
Inna		16 893	71,3													T				
Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności niekwalifikującej się do systematyki		16 893	71,3																	
OGÓŁEM (A + B)		23 705,1	100,00														0		0	0

Część nakładów inwestycyjnych/ łączne nakłady inwestycyjne	
Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele (tys. PLN)
CCM 0	6 812,1
CCA 0	0
WTR 0	0
CE 0	0
GOZ	
PPC 0	0
BIO 0	0

## Działalność związana z energią jądrową i gazem ziemnym

Wzór 1 Działalność związana z energią jądrową i gazem ziemnym		
Działalność związana z energią jądrową		
Wiersz		
1.	Przedsiębiorstwo prowadzi badania, rozwój, demonstrację i rozmieszczenie innowacyjnych instalacji wytwarzania energii elektrycznej wytwarzających energię w ramach procesów jądrowych przy minimalnej ilości odpadów z cyklu paliwowego, finansuje tę działalność lub jest ma na nią ekspozycję.	NIE
2.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę i bezpieczną eksploatację nowych obiektów jądrowych w celu wytwarzania energii elektrycznej lub ciepła technologicznego, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, z wykorzystaniem najlepszych dostępnych technologii, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
3.	Przedsiębiorstwo prowadzi bezpieczną eksploatację istniejących obiektów jądrowych wytwarzających energię elektryczną lub ciepło technologiczne, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru z energii jądrowej, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
Działalność związana z gazem ziemnym		
4.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę lub eksploatację instalacji do wytwarzania energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
5.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do skojarzonego wytwarzania energii cieplnej/chłodniczej i energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE
6.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do wytwarzania ciepła wytwarzających energię cieplną/chłodniczą z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	NIE

Wzór 2 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (mianownik)							
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku	0	0%	0	0%	0	0%



	mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
8.	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0%	0,00	0%	0,00	0%

Wzór 3 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (licznik)							
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku	0	0%	0	0%	0	0%

	mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%

Wzór 4 Działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką							
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%

7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	6 812,1	29%	6 812,1	29%	0	0%
8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	6 812,1	29%	6 812,1	29%	0	0%

**Wzór 5 Działalność gospodarcza nie kwalifikująca się do systematyki**

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota (tys. PLN)	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	16 893	71,3%
8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	16 893	71,3%

**Zasady rachunkowości**

Podstawą do obliczenia kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych były nakłady inwestycyjne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z obowiązującymi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości (MSSF). Do mianownika KPI Capex zostały przypisane koszty rozliczane w oparciu o:

- a. MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, pkt 73 lit. e) ppkt (i) oraz (iii);
- b. MSR 38 Wartości niematerialne, pkt 118 lit. e) ppkt (i);
- c. MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne, pkt 76 lit. a) i b) (w przypadku modelu wartości godziwej);
- d. MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne, pkt 79 lit. d) ppkt (i) oraz (ii) (w przypadku modelu opartego na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia);
- e. MSR 41 Rolnictwo, pkt 50 lit. b) oraz e);
- f. MSSF 16 Leasing, pkt 53 lit. h).

**Informacje na temat oceny zgodności z rozporządzeniem (UE) 2020/852**

Poszczególne kategorie nakładów inwestycyjnych Grupy Kapitałowej TOYA zostały przeanalizowane zgodnie z zapisami Rozporządzenia UE 2021/2178, załącznik I punkt 1.1.2.1, w celu ustalenia, czy spełniają jedno z poniższych warunków:

- a. dotyczą aktywów lub procesów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką
- b. są częścią planu mającego na celu rozszerzenie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub umożliwienie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki dostosowanie się do systematyki („plan dotyczący nakładów inwestycyjnych”) zgodnie z warunkami określonymi w akapicie drugim niniejszego pkt 1.1.2.2;
- c. dotyczą zakupu produktów z działalności gospodarczej zgodnej z systematyką oraz indywidualnych środków umożliwiających docelowej działalności stanie się niskoemisyjną lub umożliwiających jej ograniczenie emisji gazów cieplarnianych, w szczególności rodzajów działalności wymienionych w pkt 7.3 do 7.6 załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu, jak również innych rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w aktach delegowanych przyjętych zgodnie z art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, i pod warunkiem, że środki te zostaną wdrożone i uruchomione w ciągu 18 miesięcy.

W wyniku przeprowadzonej analizy zidentyfikowano nakłady inwestycyjne obejmujące produkty zakupione z trzech działalności gospodarczych kwalifikujących się do taksonomii, umożliwiające docelowej działalności stanie się niskoemisyjną:

- 6.15. - Infrastruktura wspomagająca niskoemisyjny transport drogowy i transport publiczny
- 7.4. - Montaż, konserwacja i naprawa stacji ładowania pojazdów elektrycznych w budynkach (i na parkingach przy budynkach)

Nie zidentyfikowano wydatków powiązanych z działalnością zgodną z taksonomią (punkt a powyżej). Nie zidentyfikowano także wydatków spełniających warunek b lub c wskazane powyżej.

**Wkład w realizację wielu celów, dezagregacja kluczowych wskaźników wyników**

Nie dotyczy. W ramach nakładów inwestycyjnych Grupy Kapitałowej TOYA za rok 2024 nie zidentyfikowano nakładów powiązanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo (zgodną z systematyką).

**Informacje kontekstowe**

Nie dotyczy. W ramach nakładów inwestycyjnych Grupy Kapitałowej TOYA za rok 2024 nie zidentyfikowano nakładów powiązanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo (zgodną z systematyką).

## KPI Opex

				Kryteria istotnego wkładu						Kryteria "nie czyni poważnych szkód"							2022			
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody (a) (2)	Wydatki operacyjne (3)	Odszetek wydatków operacyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Łódź działalność zgodnej z taksonomią w przychodach (%)		Kategoria Działalność wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)
		tys. PLN	%	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	%	%	E	T
A. Działalność kwalifikującą się do systematyki																				
A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodna z systematyką)																				
Wydatki operacyjne z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)		0	0	0	0	0	0	0	0								0			
W tym wspomagająca			0	0	0	0	0	0	0										E	
W tym na rzecz przejścia			0	0																T
				T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T; N; N/EL	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N				
A.2. Działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką)																				
Wydatki operacyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (działalności niezgodne z systematyką) (A.2)		0	0																	
A. Wydatki operacyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki (A.1+A.2)		0	0																	
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																				
Inna		1 399,9	100													T				
Wydatki operacyjne z tytułu działalności niekwalifikującej się do systematyki		1 399,9	100																	
OGÓŁEM (A + B)		1 399,9	100														0		0	0

Część wydatków operacyjnych/ Łączne wydatki operacyjne	
Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele (tys. PLN)
CCM 0	0
CCA 0	0
WTR 0	0
CE 0	0
PPC 0	0
BIO 0	0

## Działalność związana z energią jądrową i gazem ziemnym

Wzór 2 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (mianownik)								
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)						
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)		
		Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
8.	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników	0	0	0	0	0	0	

Wzór 3 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (licznik)							
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%



Wzór 4 Działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką								
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)						
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)		
		Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	Kwota (tys. PLN)	%	
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%	

8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0	0%	0	0%	0	0%
----	---	---	----	---	----	---	----

Wzór 5 Działalność gospodarcza nie kwalifikująca się do systematyki							
Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota (tys. PLN)		%			
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0		0%			
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0		0%			
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0		0%			
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0		0%			
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0		0%			
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	0		0%			
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	1 399,9		100%			
8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników	1 399,9		100%			

## Zasady rachunkowości

Podstawą do obliczenia KPI Opex zgodnie z zapisami Załącznika nr 1 do Rozporządzenia 2021/2178 było wyodrębnienie z kosztów ogólnych Grupy Kapitałowej TOYA bezpośrednich, nieskapitalizowanych wydatków, na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej TOYA za rok zakończony 31 grudnia 2024 r., związanych z:

- działaniami w zakresie renowacji budynków,
- konserwacją i naprawami oraz
- wszelkimi innymi bezpośrednimi wydatkami związanymi z bieżącą obsługą składników rzeczowych aktywów trwałych przez przedsiębiorstwo lub osobę trzecią, którym zlecono na zasadzie outsourcingu działania niezbędne do zapewnienia ciągłego i efektywnego funkcjonowania tych aktywów

### Informacje na temat oceny zgodności z rozporządzeniem (UE) 2020/852

Poszczególne kategorie wydatków operacyjnych Grupy Kapitałowej TOYA zostały przeanalizowane zgodnie z zapisami Rozporządzenia UE 2021/2178, w celu ustalenia, czy spełniają jedno z poniższych warunków:

- a. dotyczą aktywów lub procesów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką, w tym szkolenia i inne potrzeby związane z dostosowaniem zasobów ludzkich oraz bezpośrednie koszty nieskapitalizowane, które przedstawiają badania i rozwój
- b. są częścią planu mającego na celu rozszerzenie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub umożliwienie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki dostosowanie się do systematyki („plan dotyczący nakładów inwestycyjnych”) zgodnie z warunkami określonymi w akapicie drugim niniejszego pkt 1.1.2.2;
- c. dotyczą zakupu produktów z działalności gospodarczej zgodnej z systematyką oraz indywidualnych środków umożliwiających docelowej działalności stanie się niskoemisyjną lub umożliwiających jej ograniczenie emisji gazów cieplarnianych, w szczególności rodzajów działalności wymienionych w pkt 7.3 do 7.6 załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu, jak również innych rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w aktach delegowanych przyjętych zgodnie z art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, i pod warunkiem, że środki te zostaną wdrożone i uruchomione w ciągu 18 miesięcy.

W wyniku przeprowadzonej analizy nie zidentyfikowano wydatków operacyjnych spełniających minimum jedno z powyższych kryteriów.

### Wkład w realizację wielu celów, dezagregacja kluczowych wskaźników wyników

Nie dotyczy. W ramach wydatków operacyjnych Grupy Kapitałowej TOYA za rok 2024 nie zidentyfikowano wydatków powiązanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo (zgodną z systematyką).

### Informacje kontekstowe

Nie dotyczy. W ramach wydatków operacyjnych Grupy Kapitałowej TOYA za rok 2024 nie zidentyfikowano wydatków powiązanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo (zgodną z systematyką).

## 7.2.2. ESRS E1 Zmiana klimatu

W trakcie analizy podwójnej istotności Grupa Kapitałowa TOYA zdiagnozowała jako istotny rzeczywisty negatywny wpływ to, że dostawcy oraz inne podmioty w łańcuchu wartości (upstream) wytwarzając swoje produkty i usługi emitują gazy cieplarniane. Natomiast Grupa Kapitałowa TOYA może wybierać dostawców stosujących energooszczędne technologie, optymalizować logistykę w celu zmniejszenia emisji z transportu oraz inwestować w odnawialne źródła energii, co potencjalnie jest pozytywnym wpływem na zmiany klimatu w ramach organizacji oraz w górnym zakresie łańcucha wartości (upstream).

W długiej perspektywie czasowej (lata 2041-2050) zidentyfikowano dla Grupy Kapitałowej TOYA dwa ryzyka (oba są ryzykami przejścia):

- 1) Zmiana postrzegania działań Grupy Kapitałowej TOYA przez interesariuszy lub negatywna ocena przez interesariuszy;
- 2) Zmiana zachowań konsumenckich i nieprzewidywalność sytuacji rynkowej.

Grupa Kapitałowa TOYA przeanalizowała swoje działania w kontekście zrównoważonego rozwoju, uwzględniając aspekty środowiskowe, społeczne i ładu korporacyjnego. Analiza dotyczyła własnych działań organizacji z uwzględnieniem wpływu dostawców na Grupę Kapitałową TOYA. Została ona przeprowadzona razem z procesem analizy podwójnej istotności. W wyniku tej analizy Grupa Kapitałowa TOYA jest świadoma zmian klimatu i wyzwań jakie się z tym wiążą w kontekście zapewnienia odporności modelu biznesowego. Dlatego też opracowano strategię klimatyczną. Jednocześnie, jako dystrybutor, Grupa TOYA ma ograniczony wpływ na działania swoich dostawców oraz może ich zmieniać w zależności od swoich potrzeb i celów.

Istotny potencjalny i rzeczywisty wpływ oraz istotne ryzyka zostały zdiagnozowane w procesie analizy podwójnej istotności. Obejmowała ona ocenę łańcucha wartości, opinie interesariuszy oraz analizę kontekstu regulacyjnego, ratingów ESG i analizę porównawczą. Dokonano też oceny własnej zarówno istotności wpływu, jak istotności finansowej, wykorzystując kryteria punktacji opracowane na podstawie ESRS. Analiza ryzyk i szans związanych ze zmianą klimatu podzielona została ze względu na umiejscowienie w łańcuchu wartości na trzy główne kategorie: upstream, organizacja, downstream. Ryzyka zostały zidentyfikowane w trzech perspektywach czasowych - krótkoterminowej, średnioterminowej i długoterminowej oraz według dwóch scenariuszy SSP:

- RCP 4.5 – scenariusz zakładający wprowadzenie nowych technologii dla uzyskania wyższej niż obecnie redukcji emisji gazów cieplarnianych. Oznacza wzrost średniej temperatury Ziemi o 2,5°C względem epoki przedindustrialnej.
- RCP 8.5 – scenariusz zakładający utrzymanie aktualnego tempa wzrostu emisji gazów cieplarnianych. Oznacza wzrost średniej temperatury Ziemi o 4,5°C względem epoki przedindustrialnej".

Dokonano również obliczeń śladu węglowego w Zakresie 1 i 2, co pozwoliło na identyfikację ich źródeł. Opracowano również metodykę służącą do obliczenia Zakresu 3. Działanie te mają na celu poznanie sposobu w jaki Grupa Kapitałowa TOYA przyczynia się do negatywnego rzeczywistego wpływu w ramach łańcucha wartości, a także jak może w przyszłości zmaterializować swój potencjalnie pozytywny wpływ. Ewentualny wzrost emisji gazów cieplarnianych może wynikać z rozwoju biznesu.

Grupa Kapitałowa TOYA nie zidentyfikowała żadnych ryzyk fizycznych. Analiza scenariuszowa wykazała, że dwa wymienione wyżej ryzyka przejścia występują w scenariuszu RCP 8.5. Aktywa i działalność gospodarcza mogą być narażone na te ryzyka w znaczącym stopniu, jeśli w perspektywie długoterminowej nie zostaną podjęte działania mitygujące te ryzyka.

### **7.2.3. Polityki związane z łagodzeniem zmian klimatu i przystosowaniem się do niej**

Grupa Kapitałowa TOYA przyjęła dokument, w którym stwierdzono, że wartość emisji Zakresu 1 i 2 w 2023 roku wyniosła 1581,78 t CO<sub>2</sub>e według metody market-based, dlatego kolejnym krokiem w realizacji procesu dekarbonizacyjnego będzie uwzględnienie emisji z Zakresu 3. Celem jest oszacowanie emisji Zakresu 3 na podstawie opracowanej metodyki obliczania Zakresu 3 śladu węglowego. Aktualny cel nie odnosi się do porozumienia paryskiego zakładającego ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C.

Uwzględniono dźwignie dekarbonizacji, takie jak modernizacja infrastruktury budynków w celu zwiększenia efektywności energetycznej oraz kontynuowanie zakupu gwarancji pochodzenia energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii (OZE). W przypadku działalności w Polsce oznacza to, że gwarancje pochodzenia pokryją 100% zapotrzebowania na energię elektryczną, a ich zakup wiąże się z przeznaczeniem na ten cel odpowiednich środków finansowych. Ewentualne zamrożone emisje gazów cieplarnianych nie wiążą się z podejmowanymi lub planowanymi działaniami.

Realizacja działań jest uwzględniona w planowaniu finansowym i operacyjnym Grupy Kapitałowej TOYA. Organizacja może ograniczać swój wpływ na klimat oraz dostosowywać się do zachodzących zmian klimatu, co zostało zatwierdzone przez Zarząd TOYA S.A.

Wraz z obliczeniem emisji gazów cieplarnianych z Zakresu 3 Grupa Kapitałowa TOYA może ustalić swój cel dekarbonizacyjny, uwzględniając wszystkie trzy zakresy GHG Protocol.

W 2024 roku w Grupie Kapitałowej TOYA nie obowiązywały polityki dotyczące łagodzenia zmian klimatu lub adaptacji do zmian klimatu, z wyjątkiem opisanej wyżej strategii klimatycznej. Jej celem jest łagodzenie zmian klimatu przez ograniczenie emisji gazów cieplarnianych w ramach Zakresu 1 i 2 oraz wiąże się z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych. Przejście na energie ze źródeł odnawialnych może wiązać się z większą stabilnością cen energii, co zabezpieczy organizację przed nagłymi zmianami cen energii, które mogą wynikać ze zmian klimatu. Aktualny plan działań dekarbonizacyjnych skupia się tylko na działaniach w ramach organizacji i została zatwierdzona przez Zarząd TOYA S.A.

Kwestie związane z klimatem nie są uwzględniane w wynagrodzeniach członków Rady Nadzorczej i Zarządu TOYA S.A., ani w innych spółkach Grupy Kapitałowej TOYA.

#### **7.2.4. Działania i cele dotyczące zmian klimatu**

W 2024 roku Grupa Kapitałowa TOYA nie podejmowała działań związanych ze strategią klimatyczną ani przystosowaniem do zmian klimatu. W 2025 roku zostaną podjęte następujące działania:

- inwentaryzacja emisji gazów cieplarnianych,
- przegląd i analiza możliwych działań służących ograniczaniu zmian klimatu oraz adaptacji do zmian klimatu.

Organizacja w ramach swojej działalności kupuje gwarancje pochodzenia energii elektrycznej oraz planuje poprawić efektywność energetyczną. Działania te mają przyczynić się do osiągnięcia zerowej emisji w ramach Zakresu 2 śladu węglowego. W wyznaczeniu celu nie zaangażowano bezpośrednio interesariuszy Grupy Kapitałowej TOYA. Jednocześnie wzięto pod uwagę ich opinie na temat wpływu organizacji na zmiany klimatu.

Grupa Kapitałowa TOYA nie ponosi żadnych znaczących nakładów inwestycyjnych ani wydatków operacyjnych związanych z kwestiami zmian klimatu. W 2024 r. CapEx związany z infrastrukturą wspomagającą niskoemisyjny transport drogowy i transport publiczny, montażem, konserwacją i naprawą stacji ładowania pojazdów elektrycznych w budynkach (i na parkingach przy budynkach) oraz renowacją budynków wyniósł 8 871,3 tys. zł, a OpEx 0 zł, co zostało szerzej opisane w ujawnieniach taksonomicznych.

Z uwagi na konieczność obliczenia emisji gazów cieplarnianych w Zakresie 3 Grupa Kapitałowa TOYA nie wyznaczyła celów (opierając się na rozstrzygających dowodach naukowych) związanych z łagodzeniem zmian klimatu i przystosowaniem się do niej. Na obecną chwilę, poza zaplanowanymi na 2025 rok działaniami, organizacja nie monitoruje skuteczności swojej strategii klimatycznej.

### 7.2.5. Emisje gazów cieplarnianych

#### Emisje gazów cieplarnianych Grupy Kapitałowej TOYA w 2024 roku

	tCO <sub>2</sub> e
<b>Zakres 1</b>	1620,66
<b>Zakres 2</b>	
Metoda location-based	1422,99
Metoda market-based	583,05
Suma emisji (location based)	3042,05
Suma emisji (market-based)	2202,11

Grupa Kapitałowa TOYA w Zakresie 1 i 2 nie ma emisji w ramach regulowanego systemu handlu emisjami.

Emisje gazów cieplarnianych w Zakresie 1 i 2 obliczono zgodnie z GHG Protocol. Wyniki podawane są w ekwiwalencie dwutlenku węgla, w którego ramach uwzględnione są takie gazy cieplarniane jak: CO<sub>2</sub>, CH<sub>4</sub>, N<sub>2</sub>O, HFC, PFC, SF<sub>6</sub> oraz NF<sub>3</sub>. Obliczenia przeprowadzono dla każdej spółki w Grupie Kapitałowej TOYA, a wyniki skonsolidowano zgodnie z podejściem kontroli operacyjnej. Wielkość emisji z produkcji zużytej energii elektrycznej obliczono według dwóch metod: market-based (emisje związane z energią elektryczną obliczone przy użyciu współczynnika emisji sprzedawcy energii) i location-based (emisje związane z energią elektryczną obliczone przy użyciu średnich krajowych współczynników emisji). Dla Polski i Rumunii źródłem współczynników emisji były: w metodzie market-based wykorzystano współczynniki z European Residual Mixes 2023, w metodzie location-based wykorzystano współczynniki dla Polski z KOBIZE, a dla Rumunii z ANRE.. Dla emisji pochodzących ze spalania paliw źródłem współczynników emisji była DEFRA 2024 (Department of Environment, Food and Rural Affairs in the British Government, Greenhouse gas reporting: conversion factors 2024). Dla Chin źródłem współczynników emisji były: dla energii elektrycznej w podejściu lokalizacyjnym i rynkowym – Statista Power sector carbon intensity 2023. Grupa Kapitałowa TOYA wykorzystuje gwarancje pochodzenia w celu zmniejszenia swojego śladu węglowego obliczanego zgodnie z metodą rynkową – dotyczy to 1104,30 MWh zużytej energii. Grupa Kapitałowa TOYA nie zidentyfikowała emisji biogenicznych CO<sub>2</sub> ze spalania lub biodegradacji biomasy w swojej działalności.

Grupa Kapitałowa TOYA z uwagi na nieprzekroczenie w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym nie ujawnia informacji dotyczących emisji gazów cieplarnianych w Zakresie 3, w pierwszym roku sporządzania oświadczenia zrównoważonego rozwoju. Jednocześnie Grupa Kapitałowa TOYA opracowała metodologię służącą do obliczenia Zakresu 3.

#### Intensywność emisji gazów cieplarnianych Grupy Kapitałowej TOYA (tCO<sub>2</sub>e/mln zł)

	2024
<b>Zakres 1</b>	1,97
<b>Zakres 2 (location-based)</b>	1,73
<b>Zakres 2 (market-based)</b>	0,71
Suma emisji (location-based)	3,71
Suma emisji (market-based)	2,68

Przychody netto Grupy Kapitałowej TOYA wynoszą 821 008 tys. zł. Kwota znajduje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w notce 24.

### 7.3. ESRS E5 WYKORZYSTANIE ZASOBÓW I GOSPODARKA OBIEGU ZAMKNIĘTEGO

Istotne wpływy, ryzyka i szanse związane z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym (GOZ) zostały zidentyfikowane dla Grupy TOYA podczas procesu analizy podwójnej istotności. Gospodarka o obiegu zamkniętym została zidentyfikowana jako zagadnienie istotne dla Grupy, a organizacja rozpoczęła prace nad wyznaczeniem obszarów i działań, które zostaną zaadresowane w polityce gospodarki obiegu zamkniętego. W 2024 roku Grupa nie posiadała sklasyfikowanych informacji o wykorzystywanych zasobach - wykaz ten będzie pośrednio powiązany z wyznaczeniem zakresu 3 śladu węglowego, a Grupa planuje zaraportowanie tego wskaźnika za 2025 rok. Grupa nie prowadzi własnej produkcji - koncentracja wykorzystania zasobów następuje w górnym zakresie łańcucha wartości. Natomiast wpływ związany z odpadami dotyczy górnego i dolnego zakresu łańcucha wartości oraz w ograniczonym zakresie samej organizacji.

Grupa TOYA w ramach analizy podwójnej istotności przeprowadziła dialog z interesariuszami, w celu określenia jej istotnych wpływów, w tym także tych dotyczących gospodarki o obiegu zamkniętym. Nie przeprowadzono osobnych konsultacji z interesariuszami w zakresie wykorzystywania zasobów i gospodarki o obiegu zamkniętym. Zdiagnozowane wpływy związane z gospodarką o obiegu zamkniętym i odpadami dotyczą pośrednio górnego i dolnego zakresu łańcucha wartości oraz bezpośrednio organizacji, czyli czterech spółek tworzących Grupę Kapitałową TOYA. Spółki z Grupy prowadzą monitoring generowanych przez siebie odpadów, w tym w podziale na kategorie odpadów. W okresie sprawozdawczym nie przeprowadzono szczegółowej analizy dotyczącej wpływów i ryzyka związanego z utrzymaniem dotychczasowego scenariusza postępowania w kwestii wprowadzanych zasobów, w tym wykorzystania zasobów oraz odpadów. W ramach analizy podwójnej istotności Grupa TOYA nie zidentyfikowała istotnych ryzyk i szans dla siebie, jako dystrybutora, związanych z wykorzystaniem zasobów i gospodarki obiegu zamkniętego ani z przejściem na gospodarkę obiegu zamkniętego.

W 2024 roku w Grupie TOYA nie obowiązywały wewnętrzne regulacje dotyczące kwestii związanych z wykorzystaniem zasobów ani gospodarką odpadami. W ocenie Grupy, we wcześniejszych latach nie zachodziła potrzeba przyjęcia takiego dokumentu, co było zgodne z ówczesnymi priorytetami. Jednocześnie Grupa TOYA rozpoczęła prace nad przygotowaniem polityki dotyczącej gospodarki obiegu zamkniętego. Polegają one na analizie struktury Grupy Kapitałowej TOYA pod kątem poszczególnych działań i są powiązane z ewidencjonowaniem informacji wymaganych do obliczenia Zakresu 3 śladu węglowego. Celem polityki będzie optymalizacja wykorzystania zasobów w całym łańcuchu wartości, w tym zarządzanie negatywnym wpływem działalności organizacji na środowisko oraz wspieranie działań na rzecz gospodarki obiegu zamkniętego poprzez maksymalizację efektywności wykorzystania produktów oraz minimalizację odpadów. Nadzór nad wdrożeniem zapisów polityki będzie sprawował Zarząd jednostki dominującej Grupy TOYA.

W 2024 roku w Grupie TOYA nie podejmowano działań związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym z powodu braku obowiązywania wewnętrznych regulacji w tym zakresie. Wraz z opracowaniem i wdrożeniem polityki dotyczącej gospodarki obiegu zamkniętego będą prowadzone w przyszłości działania, których celem będzie realizacja postanowień wynikających z takiej polityki.

W okresie sprawozdawczym w Grupie TOYA nie obowiązywały cele związane z wykorzystaniem zasobów i gospodarką obiegu zamkniętego –cele takie będą możliwe do wyznaczenia po przyjęciu polityki dotyczącej gospodarki obiegu zamkniętego. Obecnie spółki w Grupie TOYA prowadzą ewidencje dotyczące odpadów.



### 7.3.1. Zasoby wprowadzane przez Grupę Kapitałową TOYA

Wykorzystanie materiałów opakowaniowych (w kg) w magazynach	
<b>Materiały nieodnawialne z tworzyw</b>	<b>64 293,52</b>
Folia stretch	47 709,70
Folia bąbelkowa	2 130,16
Arkusze foliowe	4 225,86
Taśmy	6 413,22
Foliopak	3 814,58
<b>Materiały odnawialne z drewna lub papieru</b>	<b>556 576,00</b>
Palety	506 496,00
Kartony	33 582,79
Kątowniki	8 133,09
Etykiety	2 897,65
Opakowania zamienne	1 059,34
Koperty papierowe	4 406,80

Masa opakowań wprowadzanych na rynek - bez uwzględnienia opakowań w magazynach (w kg)	
Opakowania z tworzyw sztucznych	411 208,00
Opakowania z papieru i tektury	2 129 470,00
Opakowania z drewna	148 253,00

Masa sprzętu, produktów i baterii wprowadzanych na rynek (w kg)	
Sprzęt elektryczny i elektroniczny	
Sprzęt działający na zasadzie wymiany temperatury B2B	553 093
Lampy B2C	32 019
Sprzęt wielkogabarytowy, którego którykolwiek z zewnętrznych wymiarów przekracza 50 cm B2C	860 075
Sprzęt wielkogabarytowy, którego którykolwiek z zewnętrznych wymiarów przekracza 50 cm B2B	155 265
Sprzęt małogabarytowy, którego żaden z zewnętrznych wymiarów nie przekracza 50 cm B2C	2 369 385
Sprzęt małogabarytowy, którego żaden z zewnętrznych wymiarów nie przekracza 50 cm B2B	32 963
Produkty wprowadzane na rynek	
Oleje smarowe	10 007
Nowe opony pneumatyczne z gumy, w rodzaju stosowanych w urządzeniach i maszynach rolniczych oraz pozostałe nowe opony pneumatyczne z gumy	12 125
Masa baterii wprowadzonych na rynek	
Przenośne baterie alkaliczne (cynkowo-manganowe) (LR)	1 683,07
Przenośne baterie cynkowo-węglowe (R)	2 859,50
Przenośne baterie guzikowe: litowe, srebrne (nie zawierające rtęci)	397,20
Przenośne akumulatory litowo-jonowe (Li - Ion)	127 612,66
Przenośne akumulatory litowo-polimerowe (Li - Po)	226,26
Przenośne baterie tlenkowo-srebrne (Ag2O)	53,10
Przenośne baterie niklowo-wodorkowe (NiMH)	183,15

	Masa (w kg)	Udział we wszystkich opakowaniach
Materiały biologiczne wykorzystywane do świadczenia usług	2 497 560	87%
Ponownie użyte lub pochodzących z recyklingu komponenty, produkty i materiały	Organizacja nie posiada informacji o materiałach pochodzących z recyklingu	

Dane dotyczące wprowadzanych zasobów pochodzą z wewnętrznych systemów informatycznych w spółkach Grupy Kapitałowej TOYA. Dane te są spójne z informacjami zgłaszanymi w ramach obowiązków wynikających z rozszerzonej odpowiedzialności producenta.

### 7.3.2. Odpady generowane przez Grupę Kapitałową TOYA

Wraz z opracowaniem polityki dotyczącej gospodarki obiegu zamkniętego Grupa TOYA dostosuje swoje podejście do hierarchii postępowania z odpadami w Unii Europejskiej. Hierarchia zakłada pierwszeństwo zapobiegania wytwarzania odpadów oraz przygotowanie do ponownego użycia przed recyklingiem, innymi formami wykorzystania odpadów oraz ich utylizacją.

Spółki Grupy Kapitałowej TOYA nie prowadzą profesjonalnej działalności w zakresie odpadów i nie wyznaczyły celu dotyczącego odpadów. Spółka TOYA S.A. ma status wytwórcy odpadów oraz prowadzi działalność w zakresie nieprofesjonalnej zbiórki odpadów. Odpady są przekazywane podmiotom zajmującym się gospodarką odpadami.

Grupa Kapitałowa TOYA raportuje odpady związane z istotnymi wpływami wynikającymi z jej działalności i operacji. Całkowita ilość wytworzonych odpadów pochodzących z własnych operacji w 2024 roku wyniosła 245,2086 Mg.

Ilość odpadów, w przypadku których uniknięto unieszkodliwiania w Mg:				
	Przygotowanie do ponownego użycia	Recykling	Inne procesy odzysku	Łączna ilość odpadów
Odpady niebezpieczne	0	1,6876	0	1,6876
Odpady inne niż niebezpieczne	0	185,184	10,352	195,536
<b>Łącznie</b>	<b>0</b>	<b>186,8716</b>	<b>10,352</b>	<b>197,2236</b>
Ilość odpadów kierowanych do unieszkodliwiania w Mg:				
	Spalanie	Składowanie	Inne procesy unieszkodliwiania	Łączna ilość odpadów
Odpady niebezpieczne	0	0	0	0
Odpady inne niż niebezpieczne	0	47,985	0	47,985
<b>Łącznie</b>	<b>0</b>	<b>47,985</b>	<b>0</b>	<b>47,985</b>

Całkowita masa odpadów niepoddanych recyklingowi w ramach Grupy TOYA w 2024 roku wyniosła 58,337 Mg, co stanowiło 23,79% wszystkich wytworzonych odpadów.

Dane o wytworzonych odpadach przez spółkę TOYA S.A. pochodzą z wewnętrznej ewidencji oraz z krajowej Bazy Danych o Odpadach. W przypadku spółki działającej w Rumunii dane pochodzą z lokalnego odpowiednika takiej bazy. Pozostałe spółki z Grupy Kapitałowej TOYA również prowadzą wewnętrzne ewidencje dotyczące generowanych odpadów.

Odpady, które przekazywane są podmiotom zajmującym się gospodarką odpadami pochodzą z bieżącej działalności firmy, pracy serwisu oraz są odpadami przyjmowanymi od konsumentów na podstawie przepisów krajowych dotyczących nieprofesjonalnej działalności w zakresie odpadów, które nie podlegają ewidencji. W strumieniu zewidencjonowanych odpadów przeważają odpady elektroniczne, powstałe m. in. podczas pracy serwisu oraz odpady pochodzące z działalności magazynów. Materiały występujące w odpadach to m.in. metale, tworzywa sztuczne, papier i tektura oraz sprzęt elektryczny i elektroniczny zawierający surowce krytyczne. Organizacja nie wytwarza materiałów promieniotwórczych.

## 7.4. ESRS S1 WŁASNE ZASOBY PRACOWNICZE

W ramach procesu analizy podwójnej istotności zaangażowano pracowników Grupy Kapitałowej TOYA do oceny jej wpływu na sprawy środowiskowe, społeczne (w tym pracownicze) oraz ładu korporacyjnego. Podnoszone przez pracowników wpływy zostały uznane za istotne, co wiąże się z dalszym zarządzaniem tymi wpływami w ramach przyjętego modelu biznesowego. Pracownicy mają również możliwość dzielenia się swoimi wątpliwościami przez kanały zgłaszania nieprawidłowości. Organizacja uwzględnia interesy pracowników i poszanowanie dla praw człowieka, co zostało skodyfikowane w Kodeksie Etyki, Polityce Praw Człowieka oraz Polityce dialogu z pracownikami Grupy Kapitałowej TOYA.

Zakresem ujawnienia informacji w niniejszym rozdziale objęte są wszystkie osoby tworzące własne zasoby pracownicze Grupy Kapitałowej TOYA, czyli osoby zatrudnione na umowę o pracę, osoby zatrudnione na umowę zlecenie i pracownicy tymczasowi. Organizacja nie wyszczególnia żadnej grupy w ramach swoich zasobów pracowniczych, która mogłaby być bardziej niż pozostałe narażona na skutki negatywnego wpływu.

Grupa Kapitałowa TOYA przeprowadziła proces analizy podwójnej istotności i zgodnie z jego wynikami ma ona wpływ na swoich pracowników. W kwestii odpowiednich płac organizacja wywiera rzeczywisty pozytywny wpływ przez dążenie do zapewnienia konkurencyjnych wynagrodzeń za pracę zarówno dla nowych, jak i obecnych pracowników. Jednocześnie zidentyfikowano potencjalnie negatywny wpływ objawiający się ewentualnym zaprzestaniem zapewniania konkurencyjnych wynagrodzeń dla pracowników, co wynikałoby ze zbyt dużej presji płacowej względem możliwości organizacji i osiąganego wydajności pracy. Z drugiej strony potencjalnie pozytywnym wpływem jest to, że Grupa TOYA może dążyć do jeszcze bardziej konkurencyjnych wynagrodzeń względem rynku. Wpływ ten może być systemowy i wynikać z przyjętego modelu biznesowego, w którym organizacja kupuje gotowe produkty i dystrybuuje je do swoich klientów oraz użytkowników końcowych.

Powiązany jest z tym kolejny wpływ dotyczący równości wynagrodzeń i równych szans w pracy. Organizacja ma rzeczywisty pozytywny wpływ przez dążenie do zapewnienia równych szans zatrudnienia i awansu oraz równości wynagrodzeń za pracę o tej samej wartości. Potwierdzeniem tego są dane dotyczące luki płacowej oraz liczby kobiet i mężczyzn na kierowniczych stanowiskach. W ramach analizy podwójnej istotności określono również potencjalny pozytywny wpływ polegający na dążeniu do równości wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości.

Równość szans i wynagrodzeń związana jest z innym zidentyfikowanym wpływem, jaki Grupa Kapitałowa TOYA wywiera na swoich pracowników. Organizacja oferuje swoim pracownikom szkolenia i inwestuje w rozwój kompetencji a także zapewnia atrakcyjne benefity, co zostało uznane za rzeczywisty pozytywny wpływ. Natomiast potencjalnym pozytywnym wpływem jest możliwość rozwinięcia systemu szkoleń i zwiększenie inwestycji w kompetencje swoich pracowników.

Kolejnym rzeczywistym pozytywnym wpływem jest to, że Grupa Kapitałowa TOYA, a dokładniej spółki ją tworzące, przestrzega rygorystycznych standardów bezpieczeństwa i higieny pracy w celu minimalizowania ryzyka wypadków i chorób zawodowych. Regularne szkolenia i audyty BHP podnoszą poziom bezpieczeństwa pracowników. Potencjalnie pozytywny wpływ na kwestie BHP wiąże się z możliwością wdrażania rygorystycznych standardów BHP.

W ramach procesu analizy podwójnej istotności Grupa Kapitałowa TOYA zdiagnozowała rzeczywisty potencjalny wpływ dotyczący środków zapobiegania przemocy i molestowania w miejscu pracy. Wszystkie regulacje dotyczące etyki, wartości, równości, różnorodności i przeciwdziałania korupcji są zawarte m.in. w Kodeksie Etyki. Ma on pomóc pracownikom Grupy Kapitałowej TOYA zrozumieć jej zobowiązanie do przestrzegania najwyższych standardów etycznych i prawnych w działalności biznesowej, ułatwia właściwą ocenę sytuacji i zachowania w odpowiedni sposób oraz dostarcza informacji o tym, jak zgłaszać możliwe naruszenia zasad. Potencjalnie pozytywny wpływ związany jest z tym, że Kodeks Etyki wdrażany jest we wszystkich spółkach grupy, a pracownicy będą odbywać szkolenia w tym zakresie.

Powyższe istotne wpływy nie wynikają ze strategii biznesowej. Również nie są one bezpośrednio związane z modelem biznesowym, który polega na projektowaniu produktów, zlecaniu ich produkcji partnerom biznesowym, dystrybucji

gotowych produktów i serwisie gwarancyjnym i pogwarancyjnym. Wymienione wpływy wynikają z ambicji Grupy Kapitałowej TOYA związanych z jej własnymi zasobami pracowniczymi.

W ramach procesu analizy podwójnej istotności nie zidentyfikowano ryzyk lub szans dla Grupy Kapitałowej TOYA. Również nie zidentyfikowano ryzyk ani wpływów wynikających z przyjętego planu działań dekarbonizacyjnych. Tak samo, jak nie zidentyfikowano ryzyka pracy przymusowej lub pracy dzieci w ramach w spółkach tworzących grupę w Polsce, Rumunii i Chinach.

#### 7.4.1. Dokumenty dotyczące kwestii pracowniczych

Grupa Kapitałowa TOYA zarządza istotnymi wpływami na własne zasoby pracownicze zgodnie z przyjętymi regulacjami, które nie zmieniły się w okresie sprawozdawczym. Obowiązują one wszystkich pracowników, a za wdrażanie ich zapisów odpowiada Zarząd spółki. Opisywane w tym rozdziale wewnętrzne regulacje są dostępne dla pracowników w sieci intranetowej – wspólnie definiują one również podejście organizacji do poszanowania praw człowieka, w tym praw pracowniczych oraz współpracy z pracownikami.

Wpływ	Regulacje	Kluczowe treści
Adekwatna płaca	<ul style="list-style-type: none"> <li><i>Regulamin Pracy,</i></li> <li><i>Regulamin Wynagradzania,</i></li> <li><i>Polityka Różnorodności,</i></li> <li><i>Polityka Praw Człowieka,</i></li> <li><i>Kodeks Etyki</i></li> </ul>	<p>Wynagrodzenie za pracę ustalone jest w wysokości odpowiadającej rodzajowi wykonanej pracy, kwalifikacjom pracownika wymaganych przy jej wykonywaniu, z uwzględnieniem ilości i jakości wykonanej pracy. Wynagrodzenie gwarantowane pracownikowi nie może być niższe niż minimalne uregulowane w odrębnych państwowych przepisach.</p> <p>Pracownicy mają prawo do jednakowego wynagrodzenia za jednakową pracę lub za pracę o jednakowej wartości. Osoba, wobec której pracodawca naruszył zasadę równego traktowania w zatrudnieniu, ma prawo do odszkodowania w wysokości nie niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę, ustalone na podstawie odrębnych przepisów.</p> <p>Pracownicy wynagradzani są adekwatnie do kwalifikacji, rodzaju, ilości, jakości i nakładu pracy, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia pracownikom oraz ich rodzinom godziwego poziomu życia.</p>
Bezpieczeństwo i higiena pracy	<ul style="list-style-type: none"> <li><i>Regulamin Pracy,</i></li> <li><i>Polityka Różnorodności,</i></li> <li><i>Polityka Praw Człowieka,</i></li> <li><i>Kodeks Etyki</i></li> </ul>	<p>Grupa Kapitałowa TOYA ponosi odpowiedzialność za stan BHP w zakładzie pracy i przestrzega przepisów i zasad BHP. Grupa zobowiązuje się chronić życie i zdrowie pracowników przez zapewnienie im bezpiecznych i higienicznych warunków pracy, zabezpieczyć ich przed wypadkami przy pracy i chorobami zawodowymi. Zgodnie z przyjętymi regulacjami podstawowym obowiązkiem pracowników jest znajomość i przestrzeganie przepisów BHP. W przypadku, gdy warunki pracy nie odpowiadają przepisom BHP i stwarzają bezpośrednie zagrożenie dla zdrowia lub życia pracownika, osoba zatrudniona ma prawo powstrzymać się od wykonywania pracy, zawiadamiając o tym niezwłocznie przełożonego. Pracownicy są informowani o ryzyku zawodowym podczas szkolenia wstępnego i na szkoleniach okresowych.</p> <p>Wszyscy pracownicy przed dopuszczeniem do pracy podlegają szkoleniu wstępnemu w zakresie BHP i ochrony przeciwpożarowej. Grupa finansuje również okresowe badania lekarskie.</p>
Równouprawnienie płci i równość wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości	<ul style="list-style-type: none"> <li><i>Regulamin Pracy,</i></li> <li><i>Kodeks Etyki,</i></li> <li><i>Polityka Różnorodności,</i></li> <li><i>Polityka Praw Człowieka</i></li> </ul>	<p>Grupa Kapitałowa TOYA zobowiązuje się w przyjętych regulacjach do przeciwdziałania dyskryminacji w zatrudnieniu, w szczególności ze względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, religię, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkową, pochodzenie etniczne, wyznanie, orientację seksualną, a także ze względu na zatrudnienie na czas określony lub nieokreślony albo w pełnym lub niepełnym wymiarze czasu pracy. Pracownicy mają równe prawa z tytułu jednakowego wypełniania takich samych obowiązków; dotyczy to w szczególności równego traktowania mężczyzn i kobiet w zatrudnieniu. Za przejaw dyskryminacji uznaje się również zachęcanie innej osoby do naruszenia zasady równego traktowania oraz zachowanie, którego celem lub skutkiem jest naruszenie godności albo poniżenie lub upokorzenie pracownika (molestowanie). Dyskryminowaniem ze względu na płeć jest także każde nieakceptowalne zachowanie o charakterze seksualnym lub odnoszące się do płci pracownika, którego celem lub skutkiem jest naruszenie godności lub poniżenie albo upokorzenia osoby zatrudnionej.</p> <p>Przyjęte regulacje w Grupie jednoznacznie wskazują, że pracownicy mają prawo do jednakowego wynagrodzenia za jednakową pracę lub za pracę o jednakowej wartości. Pracami o jednakowej wartości są prace, których wykonywanie wymaga od pracowników porównywalnych kwalifikacji zawodowych, potwierdzonych dokumentami przewidzianym w odrębnych przepisach lub praktyką</p>

	i doświadczeniem zawodowym, a także porównywalnej odpowiedzialności i wysiłku. Osoba, wobec której naruszono zasadę równego traktowania w zatrudnieniu, ma prawo do odszkodowania w wysokości nie niższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę.
Szkolenia i rozwój umiejętności <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Regulamin Pracy,</i></li> <li>• <i>Zarządzenie w sprawie finansowania szkoleń pracowników TOYA S.A.,</i></li> <li>• <i>Kodeks Etyki</i></li> </ul>	Zgodnie z przyjętymi w Grupie regulacjami pracownicy mają równy dostęp do szkoleń w celu podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w szczególności bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, religię, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkową, pochodzenie etniczne, wyznanie, orientację seksualną, a także bez względu na zatrudnienie na czas określony i nieokreślony albo w pełnym lub niepełnym czasie pracy.

Grupa zapewnia odpowiednie środki naprawcze w zakresie wpływu na przestrzeganie praw człowieka. W TOYA S.A. treść *Polityki Praw Człowieka* będzie dla pracowników dostępna za pośrednictwem intranetu. W pozostałych spółkach będzie ona udostępniana za pomocą dedykowanych kanałów komunikacji z pracownikami. Odbędzie się to w najbliższych trzech latach. Grupa uruchomiła również kanały zgłoszeń ewentualnych nieprawidłowości w zakresie praw człowieka. Wszelkie uwagi oraz informacje można zgłaszać do osób odpowiedzialnych za sprawy pracownicze w spółkach Grupy Kapitałowej TOYA. Niezwłocznie po otrzymaniu zgłoszenia zobowiązane są one do powiadomienia Zarządu spółki, w której pracują oraz Dyrektora obszaru HR w TOYA S.A.

*Polityka Praw Człowieka* obejmuje działania w obszarze ochrony praw człowieka w całym łańcuchu wartości i opiera się na zasadach zdefiniowanych w Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka, Międzynarodowej Karcie Praw Człowieka, 10 zasadach UN Global Compact, Wytycznych ONZ dot. Biznesu i praw człowieka oraz Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych.

## 7.4.2. Współpraca z pracownikami

Procedury współpracy z osobami należącymi do własnych zasobów pracowniczych, m.in. w zakresie wpływów definiuje m.in. *Kodeks Etyki*. Dokument w części dotyczącej komunikacji z pracownikami podkreśla starania Grupy Kapitałowej TOYA do utrzymywania komunikacji między pracownikami, a pracodawcą na jak najwyższym poziomie. Organizacja dąży do przestrzegania obowiązków informacyjnych przewidzianych w przepisach prawa obowiązujących w państwach, w których mają siedziby spółki wchodzące w jej skład. Ambicją organizacji – zgodnie z zapisami Kodeksu – jest współpraca z pracownikami i danie im pola do wyrażenia opinii. W ocenie Grupy dialog i poszanowanie obu stron są narzędziami niezbędnymi do osiągnięcia najlepszych rezultatów i dojścia do rozwiązań kompromisowych, satysfakcjonujących wszystkich uczestników. Jako ważne Grupa Kapitałowa TOYA ocenia pomysły i inicjatywy pracowników, dotyczące zarówno sfery biznesowej (np. ulepszenie procesu), jak i okołobiznesowej (np. aktywności promujące integrację czy zaangażowanie w lokalne społeczności).

Dodatkowo w TOYA S.A. przyjęto *Politykę Dialogu z Pracownikami*. Dokument definiuje zgodność dialogu z pracownikami z międzynarodowym standardem angażowania interesariuszy – AA1000SES. Zgodnie z Polityką celem procesu angażowania pracowników TOYA S.A. jest efektywne zarządzanie organizacją i dotyczy kwestii ważnych dla pracowników. Regulacja zobowiązuje spółkę do dokonywania cyklicznej analizy istniejących kanałów i narzędzi dialogu z pracownikami oraz zapewnienia dostępności tych kanałów. Wymienione polityki nie precyzują rodzaju, częstotliwości ani form współpracy z osobami uznawanymi za własne zasoby pracownicze.

W jednostce dominującej w Grupie Kapitałowej TOYA, zgodnie z *Polityką Dialogu z Pracownikami*, prowadzone są działania pozwalające zidentyfikować kluczowe potrzeby i oczekiwania pracowników. Na ich podstawie – w razie zidentyfikowania negatywnego oddziaływania – spółka opracowuje i proponuje plan naprawczy. Zgodnie z zasadami

procesu analizy podwójnej istotności nie zidentyfikowano rzeczywistych wpływów negatywnych, na które organizacja musiałaby natychmiast odpowiedzieć.

Grupa Kapitałowa TOYA uruchomiła kanały umożliwiające pracownikom zgłaszanie informacji o nieprawidłowościach, obaw oraz problemów. *Kodeks Etyki* w tym zakresie wskazuje, że dla pracowników osobą pierwszego kontaktu powinien być bezpośredni przełożony. Kwestie dotyczące zgodności należy dodatkowo skonsultować z pracownikami działu Prawnego i Compliance, a pracownicze – z pracownikami komórki zarządzania zasobami ludzkimi. Pracownicy mogą również skorzystać z zewnętrznego kanału zgłaszania naruszeń wskazanego w Kodeksie Etyki. Każda ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej TOYA utworzyła i udostępniła pracownikom własne kanały do przyjmowania i analizowania wszystkich zgłoszeń

Osoby odpowiedzialne za przyjmowanie zgłoszeń są zobowiązane do utrzymania wszystkich otrzymanych informacji (w tym danych osobowych zgłaszającego) w poufności. Zgłoszenia można dokonać również anonimowo.

Kanały do zgłoszeń naruszeń związanych m.in. z dyskryminacją, molestowaniem i zastraszaniem są również wymienione w *Polityce Różnorodności*. Zgłoszenia można dokonać za pomocą kanałów zwyczajowo przyjętych w Spółce (osobiście, telefonicznie lub mailowo poprzez poinformowanie przełożonego, Dział HR lub Compliance Officer, e-mailem na dedykowaną skrzynkę lub – również anonimowo – za pośrednictwem funkcjonującej platformy on-line).

W Grupie Kapitałowej TOYA nie wdrożono odrębnego mechanizmu rozpatrywania skarg w kwestiach pracowniczych. Praktyką w spółkach jest odpowiadanie na wątpliwości pracowników przez odpowiednie merytorycznie działy.

O istnieniu kanałów zgłaszania nieprawidłowości pracownicy Grupy Kapitałowej TOYA są informowani przez Intranet. Z uwagi na krótki czas funkcjonowania kanałów wymienionych w Kodeksie Etyki i Polityce Różnorodności, na razie nie jest oceniana świadomość ich istnienia wśród pracowników i innych osób wykonujących pracę dla spółek. Natomiast w ocenie TOYA S.A. kanały określone w Procedurze zgłaszania nieprawidłowości i prowadzenia postępowań wyjaśniających w TOYA S.A., prowadzone od 2020 roku, są powszechnie znane jej pracownikom.

W 2024 roku Grupa Kapitałowa TOYA nie monitorowała zgłaszanych spraw – odpowiednie rejestry dotyczące naruszeń praw człowieka, Kodeksu Etyki będą prowadzone od 2025 roku. Zgodnie z przyjętymi politykami, skuteczność kanałów jest oceniana przy okazji monitorowania regulacji poprzez m.in. coroczne raporty przygotowywane przez właścicieli polityk. Informacje o monitorowaniu zgłoszeń dotyczących spraw wymienionych w Procedurze zgłaszania nieprawidłowości i prowadzenia postępowań wyjaśniających w TOYA S.A. zostały opisane w rozdziale 7.7 - ESRs G1.

Grupa Kapitałowa TOYA w procesie analizy podwójnej istotności zidentyfikowała tylko jeden negatywny wpływ, który w dodatku jest potencjalny. Dotyczy on ewentualnego zaprzestania zapewniania konkurencyjnych wynagrodzeń dla pracowników. Spółki na obecną chwilę dążą do zapewniania konkurencyjnych wynagrodzeń, co odbywa się przez śledzenie sytuacji na rynku i wynagrodzeń w branży.

W Grupie Kapitałowej TOYA nie są podejmowane inne działania mające na celu zapewnienie lub wzmocnienie pozytywnego wpływu na własne zasoby pracownicze oraz nie jest prowadzony monitoring skuteczności podejmowanych działań.

Grupa Kapitałowa TOYA nie wyznaczyła celów związanych z zarządzaniem istotnymi wpływami związanymi z własnymi zasobami pracowniczymi. Organizacja dokonuje jednak przeglądu polityk związanych z istotnymi wpływami, a każdorazowo wynikiem takiego przeglądu jest raport z realizacji zobowiązań, który wraz z wnioskami i rekomendacjami jest przedstawiany Zarządowi spółki dominującej. Decyzję o aktualizacji polityk podejmuje Zarząd TOYA S.A. w sytuacjach, w których uzna to za konieczne.

Ambicją Grupy Kapitałowej TOYA S.A. jest zapewnienie konkurencyjnych płac w celu utrzymania pracowników i pozyskania nowych osób, które swoją wiedzą i doświadczeniem wesprą organizację w jej działalności. Organizacja zdaje sobie sprawę z wpływu, jaki ma na pracowników, dlatego dąży do braku wypadków. Spółkom zależy, nie tylko na bezpiecznych, ale też kompetentnych i przeszkolonych pracownikach. W wewnętrznych dokumentach obowiązujących w całej Grupie Kapitałowej TOYA przejawia się ambicja stworzenia odpowiednich warunków pracy dla wszystkich pracowników, ponieważ organizacja jest przekonana, że równość wynagrodzeń, równe szanse w pracy pomagają



przyciągnąć oraz utrzymać cennych pracowników, wpływających na wyniki Grupy Kapitałowej TOYA. Z tym też związana jest kolejna ambicja dotycząca zapobiegania przemocy – nie ma zgody na przemoc i molestowanie w miejscu pracy, a przyjęte procedury mają wykluczyć ryzyko takich przypadków.

### 7.4.3. Informacje o pracownikach i współpracownikach

Liczba zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć:	
Płeć	Liczba pracowników na koniec okresu sprawozdawczego
Mężczyzna	437
Kobieta	157
<b>Pracownicy ogółem</b>	<b>594</b>

	Kobieta	Mężczyzna	Ogółem (na koniec okresu sprawozdawczego)
<b>Liczba pracowników</b>			
	157	437	594
<b>Liczba pracowników zatrudnionych na czas określony</b>			
	17	61	78
<b>Liczba pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony</b>			
	140	376	516
<b>Liczba pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy</b>			
	0	0	0
<b>Liczba pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy</b>			
	156	431	587
<b>Liczba pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy</b>			
	1	6	7

	Polska	Rumunia	Chiny
<b>Liczba pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy</b>			
<b>Mężczyzna</b>	263	70	98
<b>Kobieta</b>	77	15	64
<b>Pracownicy ogółem</b>	340	85	162
<b>Liczba pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy</b>			
<b>Mężczyzna</b>	5	1	0
<b>Kobieta</b>	1	0	0
<b>Pracownicy ogółem</b>	6	1	0

TOYA S.A. na koniec 2024 roku korzystała z pracy 8 osób na umowach-zlecenie oraz 1 pracownika tymczasowego. Wśród własnych zasobów pracowniczych nie było osób prowadzących własną działalność gospodarczą. Również chińskie spółki korzystały z pracy osób, które nie były zatrudnione przez spółkę. W 2024 roku w spółkach działających w Chinach takich osób było 12 i byli to pracownicy tymczasowi zatrudniani przez agencję pracy<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Dane dotyczące liczby osób współpracujących na innych warunkach niż zatrudnienie na podstawie umowy o pracę są podawane na dzień 31.12.2024, czyli na koniec okresu sprawozdawczego.



Rozkład płci w ujęciu liczbowym i procentowym w kadrze kierowniczej najwyższego szczebla Grupy Kapitałowej TOYA:		
	Liczba pracowników	Odsetek pracowników
Kobiety	6	27%
Mężczyźni	16	73%

Struktura wiekowa pracowników Grupy Kapitałowej TOYA:		
	Liczba pracowników	Odsetek pracowników
poniżej 30 lat	108	18%
30–50 lat	402	68%
powyżej 50 lat	84	14%

W Grupie Kapitałowej TOYA w 2024 roku nie przeprowadzono ustrukturyzowanych rozmów rozwojowych, przeglądów rozwoju kariery pracowników. Pracownicy na bieżąco otrzymują informacje zwrotne od swoich przełożonych. Spółki tworzące Grupę organizują dla swoich pracowników szkolenia w celu dostarczenia odpowiedniej wiedzy potrzebnej do pracy oraz rozwoju.

	Średnia liczba godzin szkoleniowych
Kobiety	24,33
Mężczyźni	17,66
<b>łącznie</b>	<b>20,09</b>

#### 7.4.4. Odpowiednie wynagrodzenia

Mierzenie luki płacowej jest kluczowym narzędziem, które pozwala na ocenę skuteczności polityk dotyczących równych wynagrodzeń za tę samą pracę lub za pracę o takiej samej wartości. Mając na uwadze postanowienia w tym wewnętrznym dokumencie Grupa Kapitałowa TOYA dąży do jak najmniejszej luki płacowej, tak aby w praktyce nie było jej wcale.

W 2024 roku w Grupie Kapitałowej TOYA luka płacowa wyniosła -7%. Oznacza to, że kobiety otrzymywały średnio 107% podstawowego wynagrodzenia mężczyzn.

Lukę płacową obliczono na podstawie średniego godzinowego wynagrodzenia w poszczególnych spółkach Grupy Kapitałowej TOYA. Sumę wynagrodzenia kobiet i mężczyzn na 31.12.2024 roku podzielono przez roczny godzinowy wymiar czasu pracy. Średnie wynagrodzenie otrzymywane w spółkach w Rumunii i Chinach przeliczono na złotówki po kursie NBP z 31.12.2024 roku. Stosując średnią ważoną obliczono średnie wynagrodzenie kobiet i mężczyzn w całej Grupie Kapitałowej TOYA, a następnie te wartości posłużyły do wyliczenia luki płacowej.

Stosunek rocznego łącznego wynagrodzenia najlepiej zarabiającej osoby do mediany rocznego łącznego wynagrodzenia wszystkich pracowników (z wyjątkiem tej najlepiej zarabiającej osoby) wynosił w 2024 roku w Grupie Kapitałowej TOYA 5,73.<sup>3</sup>

Zgodnie z przyjętymi wewnętrznymi regulacjami wysokość wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w pełnym miesięcznym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od wysokości minimalnego wynagrodzenia

<sup>3</sup> Wynagrodzenia pracowników w dniu 31 grudnia 2024 roku pracujących na niepełny etat zostały przeliczone dla wartości pełnego etatu, a wynagrodzenia osób pozostających w dniu 31 grudnia 2024, którzy pracowali przez część roku zostały przeliczone dla wartości zatrudnienia w całym roku.

uregulowanego w odrębnych państwowych przepisach w Polsce, Rumunii i Chinach. Z tego też powodu w żadnej ze spółek w Grupie Kapitałowej TOYA żaden z pracowników nie otrzymywał wynagrodzenia niższego niż przewidziane prawem minimalne wynagrodzenie.

#### 7.4.5. Bezpieczeństwo pracowników

We wszystkich spółkach Grupy Kapitałowej TOYA obowiązują zasady BHP, które są zgodne ze stosownymi państwowymi przepisami oraz standardami BHP. W każdej spółce jest delegowana osoba do dbania o bezpieczeństwo w miejscu pracy oraz przekazywanie pracownikom wszystkich niezbędnych informacji na temat zagrożeń dla zdrowia w miejscu pracy. Zapewniają one też adekwatne środki ostrożności. Tymi działaniami jest objętych 100% pracowników oraz współpracowników w Grupie Kapitałowej TOYA.

W 2024 roku w żadnej ze spółek nie doszło do śmiertelnego wypadku przy pracy ani w wyniku złego stanu zdrowia spowodowanego pracą. W spółce TOYA S.A. w 2024 roku odnotowano 2 wypadki związane z pracą (wskaźnik wypadków wyniósł 3,43). W wyniku tych zdarzeń odnotowano łącznie 14 dni nieobecności w pracy. Natomiast w spółkach w Rumunii i Chinach nie odnotowano żadnych wypadków związanych z pracą, złego stanu zdrowia związanego z wykonywaną pracą ani dni nieobecności w pracy z powodu urazów doznanych w pracy.

W 2024 roku w Grupie Kapitałowej TOYA nie stwierdzono przypadków dyskryminacji oraz incydentów związanych z poszanowaniem praw człowieka pracowników. Organizacja nie była również podmiotem:

- skarg złożonych przez pracowników za pośrednictwem kanałów zgłaszania wątpliwości,
- skarg złożonych do krajowych punktów kontaktowych ds. Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych.

#### 7.5. ESRS S2 OSOBY WYKONUJĄCE PRACĘ W ŁAŃCUCHU WARTOŚCI

W trakcie analizy podwójnej istotności Grupa Kapitałowa TOYA zdiagnozowała, że ma wpływ związany z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości. W przypadku bezpieczeństwa i higieny pracy jest potencjalnie pozytywny, ponieważ podmioty w łańcuchu wartości Grupy Kapitałowej TOYA mogą wdrażać i przestrzegać rygorystycznych standardów bezpieczeństwa i higieny pracy, aby minimalizować ryzyko wypadków i chorób zawodowych. Wpływ ten jest również rzeczywisty pozytywny, ponieważ przedstawiciele Grupy Kapitałowej TOYA utrzymują kontakt z dostawcami, wizytują zakłady produkcyjne oraz prowadzą kontrole przestrzegania zasad BHP przez dostawców. Jednocześnie zdiagnozowany został rzeczywisty negatywny wpływ, ponieważ mimo utrzymywania bezpieczeństwa należy założyć, że specyfika pracy u dostawców produktów dystrybuowanych przez Grupę Kapitałową TOYA może wiązać się z możliwymi wypadkami przy pracy.

Z warunkami pracy w górnym zakresie łańcucha wartości (upstream) łączy się kwestia zapobiegania przemocy i nękania w miejscu pracy. W procesie analizy podwójnej istotności zidentyfikowano rzeczywisty negatywny wpływ oraz potencjalnie pozytywny wpływ. Negatywny wpływ wiąże się z tym, że aktualnie Kodeks Etyki Grupy Kapitałowej TOYA, do którego przestrzegania mają zostać zobowiązani partnerzy biznesowi, nie został jeszcze wdrożony. Natomiast pozytywny potencjalny wpływ wynika z tego, że po wdrożeniu Kodeksu Etyki regulacje dotyczące m.in. równości i różnorodności pracowników będą również obowiązywać w łańcuchu wartości. Grupa Kapitałowa TOYA chce, żeby jej partnerzy biznesowi podzielali wyznawane przez nią wartości.

Zdiagnozowane wpływy mają związek z modelem biznesowym Grupy Kapitałowej TOYA, który zakłada pozyskiwanie dostawców – przede wszystkim – w Chinach i dystrybucję wyprodukowanych tam towarów. Organizacja nie przewiduje w najbliższym czasie zmieniać swojego modelu biznesowego.

W trakcie analizy podwójnej istotności zidentyfikowano jedno ryzyko związane z łańcuchem wartości, które wynika z przyjętego modelu biznesowego. W perspektywie długoterminowej istnieje ryzyko zwiększenia kosztów wynikających z wzrastających kosztów operacyjnych związanych z wynagrodzeniem pracowników w łańcuchu dostaw. Wzrost może też wynikać z rosnących standardów bezpieczeństwa, co jest powiązane z wpływem dotyczącym bezpieczeństwa i higieny pracy.

Wśród osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości dominują pracownicy wytwarzający narzędzia, elektronarzędzia i inne urządzenia dystrybuowane później pod różnymi markami przez Grupę Kapitałową TOYA. Znaczącą grupą są też osoby odpowiadające za transport i logistykę wyprodukowanych towarów do magazynów należących do organizacji lub za transport bezpośrednio do klienta. Osoby te wykonują swoją pracę w Azji (głównie w Chinach) oraz Europie.

Zdiagnozowane istotne negatywne wpływy są systemowe i wynikają ze specyfiki łańcucha wartości Grupy Kapitałowej TOYA. Natomiast pozytywne wpływy wynikają z podejmowanych działań jak wizyty u dostawców czy planowane objęcie dostawców postanowieniami Kodeksu Etyki oraz Polityki Praw Człowieka Grupy Kapitałowej TOYA.

W ramach procesu analizy podwójnej istotności nie analizowano poszczególnych grup osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości. Założono, że wywierany wpływ jest podobny, niezależnie od grupy pracowników, konkretnego dostawcy czy regionu geograficznego.

W ramach procesu analizy podwójnej istotności zaangażowano część podmiotów znajdujących się w łańcuchu wartości w ocenę wpływu Grupy Kapitałowej TOYA. Organizacja stara się uwzględniać prawa osób wykonujących pracę w jej łańcuchu wartości, czego odzwierciedleniem jest Kodeks Etyki i Polityka Praw Człowieka.

#### 7.5.1. Wymagania wobec dostawców

Grupa Kapitałowa TOYA zarządza swoimi istotnymi wpływami na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości poprzez *Kodeks Etyki*, *Kodeks Postępowania dla dostawców TOYA S.A.* oraz *Politykę Praw Człowieka*. Postanowienia tych dokumentów dotyczą Grupy Kapitałowej TOYA, jak również partnerów biznesowych i wpływają na ich pracowników. Za wdrożenie polityki w organizacji odpowiada Zarząd TOYA S.A.

W zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy, *Kodeks Etyki* jednoznacznie wyraża oczekiwanie Grupa TOYA wobec wszystkich dostawców do zapewnienia bezpiecznych i zdrowych warunków pracy swoim pracownikom. Kwestia ta podnoszona jest również w *Polityce Praw Człowieka*, która podkreśla konieczność zapewnienia bezpiecznego miejsca pracy zgodnie z obowiązującymi regulacjami i wymaganiami dotyczącymi bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w konsekwencji minimalizację ryzyka wypadków, urazów i zagrożeń.

*Kodeks Etyki* stanowi również stanowczy wyraz sprzeciwu Grupy TOYA wobec jakichkolwiek przejawów molestowania i mobbingu. Zgodnie z treścią Kodeksu – obowiązującą również dostawców Grupy - każdy pracownik ma prawo do pracy w zdrowym środowisku wolnym od wszelkich form wrogości i dręczenia uznanych za niezgodne z przepisami prawa. Za niedopuszczalne uznaje się jakiegokolwiek formy mobbingu, molestowania, molestowania seksualnego czy dyskryminacji, w szczególności ze względu na płeć, wiek, stanowisko, wykształcenie, orientację seksualną, wyznanie, pochodzenie rasowe lub etniczne, niepełnosprawność, światopogląd czy przynależność do organizacji pracowniczych. Dodatkowo, w *Polityce Praw Człowieka* Grupa TOYA deklaruje brak tolerancji dla wszelkich form dyskryminacji, mobbingu, molestowania, wyzysku, maltretowania i przemocy wobec pracowników. Polityka podkreśla również sprzeciw wobec pracy przymusowej, handlu ludźmi, współczesnego niewolnictwa oraz pracy dzieci.

Kodeks i Polityka stanowią też podstawę ogólnego podejścia przedsiębiorstwa w odniesieniu do poszanowania praw człowieka istotnych dla pracowników w łańcuchu wartości bezpośrednio nawiązując do zasad ujętych w Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka, Międzynarodowej Karcie Praw Człowieka; 10 zasadach UN Global Compact, Wytycznych ONZ dot. Biznesu i praw człowieka oraz Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych. W okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa TOYA nie odnotowała na wyższym i niższym szczeblu łańcucha wartości przypadków naruszeń tych regulacji.

Zgodnie z postanowieniami wymienionych dokumentów, Grupa Kapitałowa TOYA udostępnia swoim pracownikom kanał do zgłaszania nieprawidłowości. Wraz z wdrożeniem Kodeksu Etyki i objęciem nim dostawców organizacja umożliwi dokonywanie zgłoszeń przez osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości. Dzięki otrzymywanym zgłoszeniom będzie możliwe podjęcie środków mających na celu naprawę negatywnego wpływu w zakresie przestrzegania praw człowieka.

Grupa Kapitałowa TOYA jest otwarta na wszelkie sygnały i informacje płynące ze strony osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości, w tym dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zapobiegania przemocy i molestowaniu w miejscu pracy. Dostawcy mają kluczowe znaczenie dla działalności, dlatego Grupa Kapitałowa TOYA oczekuje od nich zaangażowania w przestrzegania uznanych standardów etycznych i praktyk biznesowych. Organizacja zwraca uwagę na tę współpracę i zachęca swoich dostawców do przestrzegania polityk mających na celu ograniczanie negatywnych wpływów. W 2024 roku do Grupy nie przekazano w tym zakresie żadnych sygnałów od osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości.

### 7.5.2. Wdrażanie aspektów etycznych w łańcuchu wartości

Grupa Kapitałowa TOYA opracowała Kodeks Etyki oraz Politykę Praw Człowieka i zobowiąże swoich dostawców do przestrzegania ich postanowień. Przedstawiciele organizacji utrzymują kontakt z dostawcami oraz wizytują zakłady produkcyjne, co pozwala na dobór odpowiednich partnerów lub podjęcie rozmów mających na celu ograniczenie lub wyeliminowanie negatywnego wpływu na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości.

Wraz z wdrożeniem Kodeksu Etyki i objęciem nim dostawców również ich pracownicy będą mogli korzystać z tego kanału zgłaszania wątpliwości lub podejrzeń naruszeń. Jednocześnie Grupa Kapitałowa TOYA nie planuje bezpośrednio informować pracowników dostawców o tym kanale, pozostawiając to ich pracodawcom.

Zgłaszane sprawy wraz z ich wpłynięciem będą rejestrowane, ale na tę chwilę Grupa Kapitałowa TOYA nie może ocenić skuteczności funkcjonowania kanału zgłaszania nieprawidłowości.

Działania mające na celu uwzględnienie istotnych wpływów na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości oraz zapobieganie negatywny na nie wpływom skupiały się w Grupie TOYA w 2024 roku na przyjęciu, wdrożeniu, uruchomieniu oraz monitorowaniu kanałów kontaktowych określonych w *Polityce Praw Człowieka, Kodeksie Etyki oraz Procedurze zgłaszania nieprawidłowości i prowadzenia postępowań wyjaśniających TOYA S.A.* W 2024 roku nie podejmowano działań naprawczych, ponieważ nie było takiej konieczności.

Grupa Kapitałowa TOYA opracowała Kodeks Etyki oraz Politykę Praw Człowieka i zobowiąże swoich dostawców do przestrzegania ich postanowień. Przedstawiciele organizacji utrzymują kontakt z dostawcami oraz wizytują zakłady produkcyjne, co pozwala na dobór odpowiednich partnerów lub podjęcie rozmów mających na celu ograniczenie lub wyeliminowanie negatywnego wpływu na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości.

Grupa Kapitałowa TOYA wraz z zobowiązaniem swoich dostawców do przestrzegania postanowień Kodeksu Etyki i Polityki Praw Człowieka, zaczęła śledzić i oceniać skuteczność wdrożonych rozwiązań poprzez przegląd polityk. Działania potrzebne w odpowiedzi na konkretny, rzeczywisty lub potencjalny, negatywny wpływ na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości są związane z każdorazową prowadzoną analizą przypadku w odniesieniu do negatywnego wpływu i są dostosowywane do charakteru wpływu i jego okoliczności. W 2024 roku w Grupie nie odnotowano zgłoszeń od osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości. Grupa Kapitałowa podejmie działania mające na celu objęcie Kodeksem Etyki swoich dostawców i pośrednio ich pracowników. Zasoby jakie przeznaczano na zarządzanie jej istotnym wpływami wiążą się z czasem, jaki pracownicy Grupy Kapitałowej TOYA przeznaczali na przygotowanie Kodeksu Etyki oraz Polityki Praw Człowieka.

W okresie sprawozdawczym nie odnotowano kwestii i incydentów dotyczących naruszenia praw człowieka związanych z łańcuchem wartości przedsiębiorstwa na wyższym i niższym szczeblu.

Organizacja w 2024 roku nie podejmowała działań związanych z ryzykiem wyższych kosztów, którego materializacja może nastąpić w dłuższej perspektywie.

Grupa Kapitałowa TOYA nie wyznaczyła celów dotyczących zarządzania istotnymi negatywnymi wpływami, zwiększania pozytywnych wpływów i zarządzania istotnymi ryzykami związanymi z pracownikami w łańcuchu wartości. Na chwilę obecną organizacja nie planuje wyznaczyć celów dotyczących osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości ani nie posiada innego sposobu monitorowania skuteczności swoich działań. Ambicją Grupy Kapitałowej TOYA jest to, aby nie występowały negatywne wpływy w łańcuchu wartości lub były one jak najmniejsze.

## 7.6. ESRS S4 KONSUMENCI I UŻYTKOWNICY KOŃCOWI

Grupa Kapitałowa TOYA dąży do ścisłego przestrzegania przepisów dotyczących praw konsumentów obowiązujących w Unii Europejskiej i w poszczególnych krajach, w których prowadzi swoją działalność. Grupa monitoruje rekomendacje organów w tym obszarze i dostosowuje się do zmieniającego się środowiska regulacyjnego.

Grupa Kapitałowa TOYA ma świadomość, że bez poszanowania praw konsumentów nie mogłaby budować pozytywnej relacji z obecnymi klientami swoich marek oraz zdobywać nowych klientów. W sklepach internetowych prowadzonych przez Grupę TOYA, konsumenci mogą przekazać dwa rodzaje opinii. Pierwszy z nich dotyczy funkcjonowania sklepu internetowego, transakcji i procesu sprzedaży. Drugi rodzaj opinii dotyczy zakupionego produktu. Przesyłane opinie są uwzględniane przez Grupę Kapitałową TOYA i służą dalszemu rozwojowi swojego biznesu.

Grupa Kapitałowa TOYA w trakcie procesu analizy podwójnej istotności zdefiniowała swój wpływ na konsumentów i użytkowników końcowych. Wpływ występuje zarówno w ramach samej Grupy Kapitałowej TOYA, jak i u dystrybutorów produktów, czyli w dolnym zakresie łańcucha wartości.

Aktualny pozytywny wpływ jest związany z tym, że organizacja regularnie analizuje nowe wymagania dotyczące oznakowania produktów. Wszystkie produkty spełniają wymogi legislacyjne, posiadają pełne oznakowanie, w tym informacje kontaktowe dla konsumentów. Każdy produkt jest wyposażony w szczegółową kartę charakterystyki, część z nich - gdy tego potrzeba - w instrukcję obsługi, co zwiększa przejrzystość i bezpieczeństwo użytkowania. Dystrybutorzy w poszczególnych krajach odpowiadają za oznakowanie na lokalnych rynkach. Również potencjalny pozytywny wpływ dotyczy tego, że Grupa Kapitałowa TOYA oraz dystrybutorzy na rynkach zagranicznych mogą zwiększać przejrzystość i bezpieczeństwo użytkowania przez tworzenie bardziej intuicyjnych oznaczeń i instrukcji dla konsumentów.

Aktualny wpływ, który jest zarówno negatywny, jak i pozytywny związany jest z jakością i bezpieczeństwem. Każdy produkt jest analizowany, a regularne testy bezpieczeństwa i zgodność z normami są kluczowe dla zapewnienia ochrony użytkowników. Istnieje dedykowany kanał do zgłaszania nieprawidłowości oraz dbania o bezpieczeństwo konsumentów. Mimo to zdarzały się sytuacje, w których Grupa Kapitałowa TOYA wycofywała produkt z rynku ze względu na wątpliwości w zakresie bezpieczeństwa produktu. Regularne testy produktów mają wyeliminować takie sytuacje, a takie działanie zostało określone jako potencjalnie pozytywny wpływ.

W trakcie procesu analizy podwójnej istotności zidentyfikowano jeszcze jeden wpływ, który jest zarówno aktualny, jak i potencjalny. Dotyczy on praktyk marketingowych. Grupa Kapitałowa TOYA analizuje nowe regulacje oraz prowadzi wewnętrzne kontrole dotyczące swoich działań marketingowych, aby zapewniać dokładne, rzetelne informacje, które nie wprowadzają w błąd. Potencjalnie buduje to zaufanie i lojalność konsumentów. Zdiagnozowane wpływy nie są bezpośrednio związane ze strategią i modelem biznesowym Grupy Kapitałowej TOYA i nie wpływają na ich zmianę. W ramach procesu analizy podwójnej istotności nie zidentyfikowano istotnych ryzyk i szans.

Konsument, którzy podlegają wpływom Grupy Kapitałowej TOYA to użytkownicy dystrybuowanych przez nią produktów – zarówno używający ich w sposób profesjonalny, jak i amatorski.

Grupa Kapitałowa TOYA nie oferuje produktów, które ze swej natury są szkodliwe dla ludzi. Asortyment organizacji jest zgodny ze wszystkimi wymaganymi normami dotyczącymi zdrowia i bezpieczeństwa użytkowników końcowych.

Oferowany sprzęt elektryczny jest zgodny z dyrektywą RoHS, co znajduje potwierdzenie w deklaracji zgodności produktu. Dodatkowo, dostawcy Grupy Kapitałowej TOYA deklarują, że dostarczane przez nich produkty nie zawierają substancji ujętych w rozporządzeniu REACH. W przypadku produktów, które są przeznaczone do kontaktu ze skórą lub odzieżą, zawsze podawane są informacje o ich składzie.

Grupa Kapitałowa TOYA w jasny sposób informuje też użytkowników końcowych o przysługujących im prawach zgodnie z lokalnymi przepisami. W przypadku krajów europejskich działania te opierają się na Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE w skrócie RODO. Osoby odwiedzające witrynę internetową organizacji oraz jej sklepy internetowe informowane są o wykorzystywanych plikach cookie.

Do produktów dołączane są instrukcje obsługi nie tylko wtedy, gdy wymagają tego przepisy, ale również w każdym przypadku, gdy instrukcje takie mogą ułatwić konsumentom użytkowanie produktu. Karta produktu z rysunkiem złożeniowym i instrukcją obsługi są opracowywane przed wprowadzeniem produktu do dystrybucji i sprzedaży. W ofercie organizacji nie ma produktów skierowanych dla dzieci ani innych produktów lub usług, które wiązałyby się z prywatnością lub zdrowiem konsumentów.

- W ramach procesu analizy podwójnej istotności Grupa Kapitałowa TOYA nie zdiagnozowała istotnych negatywnych wpływów na konsumentów lub użytkowników końcowych. Jednak, gdy dochodzi do jednostkowego stwierdzenia wady produktu, Grupa Kapitałowa TOYA podejmuje odpowiednie działania zaradcze. Mogą być to: uzupełnienie danych, np. na etykiecie lub w opisie produktu,
- usunięcie przyczyny zagrożenia produktu,
- naprawa lub wymiana produktu na nowy w przypadku jednostkowych wad.

W sytuacji wycofania produktu ze sprzedaży ze względu na wadę, jest on wycofany dla wszystkich grup konsumentów. Grupa nie identyfikuje użytkowników końcowych o szczególnych cechach, którzy mogą być narażeni na większe ryzyko poniesienia szkody, niż pozostali użytkownicy.

### 7.6.1. Polityki dotyczące konsumentów i użytkowników końcowych

Polityki związane z zarządzaniem istotnymi wpływami na konsumentów i użytkowników końcowych w Grupie TOYA<sup>4</sup> to:

- *Kodeks dobrych praktyk w zakresie komunikacji z konsumentami i użytkownikami końcowymi Grupy TOYA.*
- *Kodeks Etyki Grupy TOYA*

*Kodeks dobrych praktyk w zakresie komunikacji z konsumentami i użytkownikami końcowymi Grupy TOYA* systematyzuje obowiązujące w organizacji dobre praktyki w zakresie komunikacji z konsumentami i użytkownikami końcowymi. Kodeks opisuje zobowiązania i działania Grupy w zakresie m.in.:

- komunikacji z konsumentami i opinii w sklepie internetowym,
- jakości produktów,
- dokumentacji dołączanej do produktów,
- sprzedaży części zamiennych i napraw pogwarancyjnych,
- informowania o zasadach reklamacji produktów,
- komunikacji dotyczącej postępowania ze zużytym sprzętem.

---

<sup>4</sup> Kodeks dobrych praktyk w zakresie komunikacji z konsumentami i użytkownikami końcowymi Grupy TOYA oraz Kodeks Etyki Grupy zostaną wdrożone w 2025 roku



W proces tworzenia Kodeksu pośrednio byli zaangażowani interesariusze wewnętrzni TOYA. Wynikało to z przeprowadzonego w 2023 roku procesu analizy istotności, w wyniku którego Grupa Kapitałowa TOYA opracowała Kodeks dobrych praktyk w zakresie komunikacji z konsumentami i użytkownikami końcowymi, aby lepiej odpowiadać na zgłoszone wtedy potrzeby interesariuszy.

*Kodeks Etyki Grupy TOYA* zawiera najważniejsze zasady przyświecające działalności Grupy, w tym m.in. zasady etyczne w działaniach sprzedażowych i marketingowych, przestrzeganie praw konsumentów oraz troskę o jakość produktów.

Zakres Kodeksów obejmuje całą działalność Grupy, a obydwie regulacje opierają się na:

- Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych – w odniesieniu do ochrony interesów konsumenta, w tym przestrzegania uczciwych praktyk biznesowych, marketingowych i reklamowych w kontaktach z konsumentem oraz działań podejmowanych przez TOYA mających na celu zapewnienie odpowiedniej jakości oferowanych produktów.
- Wytycznych ONZ dotyczących ochrony konsumentów – w odniesieniu do transparentności w informowaniu konsumentów o produktach, obowiązujących warunkach, opłatach i ostatecznych kosztach, wytycznych dotyczących ochrony prywatności, skarg i sporów z konsumentami.

Za wdrażanie zapisów regulacji odpowiada Zarząd jednostki dominującej w Grupie Kapitałowej TOYA.

W swojej działalności organizacja przestrzega praw człowieka istotnych dla użytkowników końcowych. Kwestię tę w jednostce dominującej reguluje *Polityka praw człowieka* zapewniająca ochronę praw człowieka w całym łańcuchu wartości. Grupa Kapitałowa TOYA w 2024 roku ani w ramach procesu analizy podwójnej istotności nie zidentyfikowała negatywnego wpływu na przestrzeganie praw człowieka w kontekście konsumentów i użytkowników końcowych, dlatego nie były stosowane środki naprawcze w tym zakresie.

## 7.6.2. Procesy współpracy z konsumentami i użytkownikami końcowymi

Grupa Kapitałowa TOYA dokłada wszelkich starań, aby w najwyższym możliwym stopniu eliminować ryzyko niekorzystnego oddziaływania produktów. Organizacja analizuje trendy rynkowe i odpowiada na potrzeby konsumentów dążąc do sytuacji, w której mogą oni znaleźć w ofercie produkty odpowiadające oczekiwaniom. Również brane pod uwagę są opinie na bieżąco przesyłane przez użytkowników sklepów internetowych Grupy Kapitałowej TOYA oraz opinie otrzymane w ankietach przesyłanych w grudniu 2024 roku w ramach procesu analizy podwójnej istotności, w który był zaangażowany Zarząd jednostki dominującej. Jednocześnie surowo przestrzegana jest zasada spełniania wszystkich lokalnych wymogów prawnych związanych z jakością i bezpieczeństwem.

W ramach procesu analizy podwójnej istotności Grupa Kapitałowa TOYA nie zidentyfikowała negatywnego wpływu na konsumentów i użytkowników końcowych. Dlatego też nie ma ona środków naprawczych. Mimo to zgodnie z *Kodeksem Etyki Grupy Kapitałowej TOYA* każda ze spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej ma stworzyć kanały do przyjmowania i analizowania zgłoszeń dotyczących naruszenia Kodeksu. Spółki udostępniają zgłaszającym lokalny kanał, który w jak największym stopniu odpowiada potrzebom i oczekiwaniom interesariuszy. Zgłoszenia można dokonać osobiście lub przez wysłanie wiadomości e-mail na dedykowane adresy. Dodatkowo, wszelkie uwagi oraz informacje o działaniach naruszających postanowienia *Kodeksu dobrych praktyk w zakresie komunikacji z konsumentami i użytkownikami końcowymi* należy zgłaszać do osób odpowiedzialnych za kontakt z konsumentami, wyznaczonych przez Zarząd w każdej spółce Grupy Kapitałowej TOYA. Użytkownicy końcowi produktów Grupy Kapitałowej TOYA mogą uzyskać wsparcie i niezbędne informacje poprzez kontakt z zespołem Biura Obsługi Klienta. Dotyczy to nie tylko zgłoszeń problemów z użytkowaniem produktu, ale też udzielenia informacji dotyczącej oferty produktów, dostaw czy innych pytań związanych ze sprzedażą w sklepie internetowym.



W zależności od rynku, klienci mogą skorzystać z Infolinii, maila lub formularzy dostępnych na stronie korporacyjnej i na stronach sklepów internetowych. Informacje znajdują się również w regulaminie sklepów internetowych, który zamieszczony jest na stronach sklepów w dolnej części strony głównej, w sekcji Regulaminy.

W ramach obsługi posprzedażowej klient, który dokonał zakupu produktu może zgłosić reklamację lub skontaktować się z działem serwisu np. w sprawie zakupu części zamiennych. Grupa zapewnia odpowiednie kanały i mechanizmy zgłaszania uwag do oferowanych produktów oraz procedury rozpatrywania takich zgłoszeń.

Wszystkie zgłoszenia, które trafiają do Biura Obsługi Klienta sklepu internetowego są monitorowane i rozwiązywane. W Grupie Kapitałowej TOYA nie ma formalnych procesów pozwalających ocenić, w jakim stopniu konsumenci są świadomi tego, że mają możliwość kontaktu z Biurem Obsługi Klienta i zgłoszenia m.in. naruszeń Kodeksu Etyki.

Działania podejmowane w trybie ciągłym przez spółki Grupy Kapitałowej TOYA związane z istotnymi wpływami na użytkowników końcowych to:

- rzetelne przygotowywanie instrukcji obsługi oraz opisów produktów. W wymaganych przypadkach dodatkowo dołączane są charakterystyki, piktogramy oraz graficzne lub fotograficzne odniesienia, etykiety energetyczne oraz sposoby utylizacji.
- oferowanie produktów i opakowań zgodnych z wymogami dyrektywy REACH. W przypadku produktów, które są przeznaczone do kontaktu ze skórą lub odzieżą, zawsze podawane są informacje o ich składzie.
- prowadzenie strategii marketingowych zgodnie z przyjętymi standardami rynkowymi i wartościami TOYA, wyrażonymi w *Kodeksie Etyki Grupy Kapitałowej TOYA*.
- publikacja czytelnych dokumentacji produktowych zawierających rysunek złożeniowy produktu z ponumerowanymi częściami składowymi oraz listę części zamiennych, przewidzianych dla produktu. Dokumentacja ta pozwala kupującemu na zapoznanie się z konstrukcją urządzenia i umożliwia podjęcie decyzji dotyczącej sposobu wykonania naprawy pogwarancyjnej oraz ewentualny zakup części zamiennych i dokonanie naprawy we własnym zakresie.

Ponadto Grupa Kapitałowa TOYA ma opisany w regulaminie proces reklamacyjny, umożliwiający klientom łatwe skorzystanie ze wszystkich przysługujących im uprawnień wynikających z przepisów prawa lub własnych gwarancji organizacji. W przypadku złożenia reklamacji, konsument może liczyć na nieodpłatny odbiór uszkodzonego produktu z wskazanego przez siebie miejsca i rozpatrzenie reklamacji w zakresie wskazanym w zgłoszeniu reklamacyjnym. Ponadto Grupa Kapitałowa TOYA umożliwia obsługę pogwarancyjną, która obejmuje sprzedaż części zamiennych i naprawy we własnym serwisie.

Organizacja nie wdrożyła formalnego sposobu śledzenia i oceny skuteczności tych działań.

W trakcie procesu analizy podwójnej istotności Grupa Kapitałowa TOYA nie zidentyfikowała negatywnych rzeczywistych lub potencjalnych wpływów na konsumentów lub użytkowników końcowych. Również możliwe ryzyka i szanse związane z konsumentami i użytkownikami końcowymi nie zostały uznane za istotne. W 2024 roku nie zgłoszono poważnych kwestii i incydentów dotyczących praw człowieka związanych z konsumentami.

Mimo braku istotnych negatywnych wpływów Grupa Kapitałowa TOYA opracowała Kodeks dobrych praktyk w zakresie komunikacji z konsumentami i użytkownikami końcowymi. W trosce o komfort nabywców, ich bezpieczeństwo oraz właściwe i bezawaryjne wykorzystanie narzędzi i urządzeń, produkty w ofercie Grupy Kapitałowej TOYA posiadają rzetelnie przygotowane i wymagane prawem instrukcje obsługi oraz niezbędne opisy, a także jeśli zachodzi taka potrzeba dołączane są etykiety energetyczne oraz sposoby utylizacji produktu.

W Grupie Kapitałowa TOYA nie przyjęto w 2024 roku celów związanych z zarządzaniem istotnymi wpływami związanymi z użytkownikami końcowymi. Grupa nie planuje wyznaczyć sobie celów związanych z wpływami zdiagnozowanymi w procesie analizy podwójnej istotności.

Mimo to Grupa Kapitałowa TOYA monitoruje skuteczność przyjętych dokumentów w celu zarządzenia istotnymi wpływami. Świadczy o tym liczba zgłoszeń trafiających do Biura Obsługi Klienta. Są one analizowane pod kątem spraw dotyczących dostępu do informacji wysokiej jakości, bezpieczeństwa czy praktyk marketingowych. Brak zgłoszeń dotyczących tych obszarów świadczy o skuteczności polityk. Natomiast w sytuacji, w której pojawia się informacja od konsumenta o braku istotnych informacji w instrukcji, podejmowane są działania mające na celu naprawienie tego. Nie wdrożono formalnej procedury, która określałaby ilość zgłoszeń, której osiągnięcie oznaczałoby, że przyjęte polityki w Grupie Kapitałowej TOYA są nieskuteczne. Naszą ambicją jest całkowite wyeliminowanie tego rodzaju przypadków.

## 7.7. ESRS G1 POSTĘPOWANIE W BIZNESIE

Do kompetencji Zarządu TOYA S.A. należą wszystkie sprawy, które nie zostały zastrzeżone do kompetencji Walnego Zgromadzenia lub Rady Nadzorczej. Zarząd prowadzi sprawy spółki i reprezentuje ją na zewnątrz. Do zadań Rady Nadzorczej należy stały nadzór nad działalnością spółki. W ramach Rady Nadzorczej, w spółce dominującej funkcjonuje Komitet Audytu. Jego zadaniem jest doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej obowiązków kontrolnych i nadzorczych, w zakresie szeroko rozumianej sprawozdawczości finansowej, zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Informacje o wiedzy fachowej członków Zarządu i Rady Nadzorczej zostały ujawnione w rozdziale ESRS2 Ogólne ujawnienie informacji.

Istotne wpływy, ryzyka i szanse Grupy TOYA związane z postępowaniem w biznesie zostały zidentyfikowane w procesie analizy podwójnej istotności przeprowadzonym w 2024 roku. Przebieg procesu, zastosowana metodologia oraz kwestie konsultacji z interesariuszami są w niniejszym oświadczeniu ujawnione we wskaźniku ESRS-2 Informacje ogólne.

W ramach procesu analizy podwójnej istotności zdiagnozowano:

- rzeczywisty pozytywny i potencjalny pozytywny wpływ dotyczący kultury korporacyjnej,
- rzeczywisty pozytywny i potencjalny pozytywny wpływ dotyczący ochrony sygnalistów,
- rzeczywisty zarówno negatywny, jak i pozytywny wpływ dotyczący zarządzania relacjami z dostawcami, w tym praktyk płatniczych,
- rzeczywisty pozytywny, potencjalny pozytywny wpływ dotyczący zapobiegania korupcji.

### 7.7.1. Ład korporacyjny w Grupie Kapitałowej TOYA

Grupa Kapitałowa TOYA zarządza istotnymi wpływami w oparciu o wdrożone wewnętrznie i przestrzegane w codziennej działalności regulacje, za których wdrożenie odpowiedzialny jest Zarząd spółki dominującej. Dotyczą one wszystkich pracowników organizacji, a dodatkowo *Procedura zgłaszania nieprawidłowości* uwzględnia również osoby nie będące zatrudnione w Grupie.

Obszar korporacyjnego	ładu	Przyjęta regulacja	Kluczowa treść
Kultura korporacyjna		<i>Kodeks Etyki</i>	<p>Grupa Kapitałowa przyjęła <i>Kodeks Etyki</i>, który planuje wdrożyć w 2025 r. W Kodeksie ujęto najważniejsze zasady przyświecające działalności spółki, jak poszanowanie praw człowieka, przeciwdziałanie praktykom korupcyjnym i unikanie konfliktów interesów, relacje z klientami, odpowiedzialność za wpływ, etyczne relacje z dostawcami, dbanie o środowisko oraz zgodność z obowiązującym prawem i standardami rynkowymi. Postanowienia Kodeksu Etyki będą obowiązywały pracowników, współpracowników, jak i dostawców Grupy Kapitałowej TOYA.</p> <p>Kodeks Etyki został stworzony w oparciu o ustalenia zawarte m.in. w wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych, w tym zasady i prawa określone w ośmiu podstawowych konwencjach wskazanych w Deklaracji Międzynarodowej Organizacji Pracy dotyczących podstawowych zasad i praw w pracy oraz zasady i prawa określone w Międzynarodowej Karcie Praw Człowieka. Główną podstawą definiowania zasad postępowania zawartych w dokumencie stanowiły jednak wartości TOYA: odpowiedzialność, zorientowanie na rozwój i zysk, ukierunkowanie na potrzeby i oczekiwania klientów oraz innowacyjność.</p>
Ochrona sygnalistów		<i>Procedura zgłaszania nieprawidłowości i prowadzenia postępowań wyjaśniających w TOYA S.A.</i>	Procedura umożliwia reagowanie na wystąpienie niezgodności z przepisami poprzez zidentyfikowanie naruszeń oraz podejmowanie działań następnych. Regulacja definiuje też kanały zgłoszeń. Treść procedury jest udostępniana na stronie internetowej spółki.
Zarządzanie relacjami z dostawcami, w tym praktyki płatnicze		<i>Kodeks postępowania dostawców TOYA S.A.</i>	Kodeks zawiera zobowiązanie dostawców do przestrzegania praw człowieka, zapewnienia uczciwych warunków pracy, zapewnienia bezpiecznych i zdrowych warunków pracy i prowadzenia swojej działalności w sposób przyjazny dla środowiska. Kodeks jest dostępny na stronie internetowej TOYA S.A. W 2025 roku zostanie zastąpiony przez Kodeks Etyki mający obowiązywać we wszystkich spółkach Grupy Kapitałowej TOYA i ich dostawców.
Zapobieganie oraz wykrywanie korupcji, w tym szkolenia		<ul style="list-style-type: none"> <li><i>Kodeks antykorupcyjny TOYA S.A.</i></li> <li><i>Polityka prezentowa TOYA S.A.</i></li> <li><i>Procedura dotycząca stosowania klauzul antykorupcyjnych w umowach zawieranych przez TOYA S.A.</i></li> </ul>	<p><i>Kodeks antykorupcyjny</i> definiuje pojęcia działań korupcyjnych oraz ustanawia reguły i zasady ograniczające ryzyko wystąpienia korupcji, jak również działania w przypadku jej zaistnienia. Uszczegółowienie Kodeksu stanowi <i>Procedura Prezentowa</i>, która reguluje zasady wręczania i przyjmowania prezentów biznesowych. Zapisy <i>Kodeksu antykorupcyjnego</i> są zgodne z polskim prawem, a więc pośrednio odnoszą się do Konwencji Narodów Zjednoczonych przeciwko Korupcji.</p> <p>Grupa udostępnia regulacje antykorupcyjne pracownikom w wewnętrznej sieci informatycznej. Dodatkowo, co do zasady, do umów z kontrahentami włączana jest klauzula antykorupcyjna zobowiązująca do przestrzegania Kodeksu antykorupcyjnego.</p>

Kultura korporacyjna w Grupie Kapitałowej TOYA oparta jest na etycznych praktykach prowadzenia biznesu, budowie i rozwoju zaufania wśród klientów oraz ścisłym przestrzeganiu przepisów. Częścią przyjętych na poziomie organizacji Misji i Wizji są wartości - odpowiedzialność, zorientowanie na rozwój i zysk, klientocentryczność oraz innowacyjność. Wartości te towarzyszą Grupie w codziennym funkcjonowaniu i są fundamentem przy podejmowaniu decyzji strategicznych i operacyjnych.

Kultura korporacyjna jest kształtowana przez kierownictwo Grupy, które regularnie komunikuje i wzmacnia wartości poprzez swoje działania, decyzje oraz sposób zarządzania. Do współtworzenia kultury korporacyjnej Grupa zachęca pracowników, zapewniając dostęp do Intranetu. Dodatkowo, osoby zatrudnione uczestniczą w szkoleniach z zakresu compliance, które podnoszą świadomość zasad i wartości firmy. Tematem szkoleń compliance są m.in. zapisy kodeksu antykorupcyjnego i pozostałych procedur związanych z minimalizacją ryzyka wystąpienia działań korupcyjnych oraz system zgłaszania nieprawidłowości. Szkolenia cykliczne dedykowane są dla wszystkich pracowników oraz osób rozpoczynających pracę w organizacji.

*Procedura zgłaszania nieprawidłowości i prowadzenia postępowań wyjaśniających w TOYA S.A.* wprowadza w TOYA S.A. mechanizmy identyfikacji, zgłaszania i badania wątpliwości związanych z zachowaniami niezgodnymi z przepisami dotyczącymi m.in. korupcji, prania pieniędzy i wspierania terroryzmu, bezpieczeństwa produktów i ich

zgodności z wymogami prawa, ochrony środowiska, ochrony konsumentów, ochrony prywatności i danych osobowych. Spółka dopuszcza zgłoszenia od wewnętrznych lub zewnętrznych interesariuszy. Zgodnie z zapisami regulacji, sygnaliści mogą przekazywać informacje za pośrednictwem udostępnionych bezpiecznych, poufnych i efektywnych kanałów. Zgłoszenia przyjmowane są ustnie lub pisemnie, w tym za pomocą narzędzia online gwarantującego anonimowość.

Zgłoszenie ustne może być dokonane podczas rozmowy z Compliance Officerem lub Koordynatorem ds. Compliance za pośrednictwem programu Microsoft Teams oraz - na wniosek sygnalisty - podczas bezpośredniego spotkania. Zgłoszenie pisemne można wysłać na dedykowany adres e-mail, pocztą tradycyjną na adres siedziby TOYA S.A. oraz za pośrednictwem platformy online.

Przekazane informacje są wstępnie weryfikowane przez Compliance Officera lub Koordynatora ds. Compliance. Jeśli zgłoszenie zostanie uznane za zasadne, wszczynane jest postępowanie wyjaśniające. W trakcie postępowania, wszyscy pracownicy organizacji mają obowiązek udostępniać wszelkie dokumenty i udzielać niezbędnych informacji do ustalenia okoliczności rozpatrywanej sprawy.

Zgodnie z *Procedurą zgłaszania nieprawidłowości i prowadzenia postępowań wyjaśniających w TOYA S.A.* osoby przekazujące zgłoszenia w dobrej wierze są chronione przed działaniami odwetowymi. Organizacja zapewnia m.in. pełną ochronę poufności danych sygnalisty i ograniczony do niezbędnego minimum krąg osób mających dostęp do informacji objętych zgłoszeniem. Za ochronę sygnalistów odpowiada Zarząd, który zobowiązany jest reagować na wszystkie próby podejmowania działań odwetowych. Wobec pracowników, którzy dopuścili się wobec sygnalisty działań odwetowych, mogą zostać wyciągnięte konsekwencje, z zachowaniem przepisów prawa pracy, karnego i cywilnego.

Obowiązująca w Spółce procedura zgłaszania nieprawidłowości nie wyszczególnia spraw związanych z incydentami korupcji lub przekupstwa, jako priorytetowych uznając, że każde zgłoszenie powinno być rozpatrywane szybko i sprawnie.

Nie są prowadzone odrębne szkolenia antykorupcyjne z uwagi na zajmowanie stanowiska szczególnie narażonego na ryzyko korupcji, ponieważ zapobieganie takim przypadkom w równym stopniu dotyczy wszystkich pracowników. Jednocześnie w *Procedurze Prezentowej TOYA S.A.* wyodrębniono kategorię osób ekspozycyjnych – są to członkowie Zarządu, członkowie Rady Nadzorczej oraz osoby kierujące poszczególnymi działami, pracownicy działu sprzedaży, prokurenci, a także inne osoby wskazane każdorazowo uchwałą zarządu z uwagi na ich bezpośrednie uczestnictwo w relacjach z kontrahentami.

Procedura zgłaszania nieprawidłowości została w trakcie opracowywania jej zapisów skonsultowana z przedstawicielami pracowników. W przypadku pozostałych regulacji nie prowadzono konsultacji z interesariuszami.

### 7.7.2. Relacje z dostawcami

Grupa Kapitałowa TOYA zarządza relacjami z dostawcami w oparciu o Kodeks Etyki, w którym podkreślono wymagania przestrzegania praw człowieka, zapewnienia uczciwych warunków pracy, bezpieczeństwa i higieny pracy oraz odpowiedzialności ekologicznej. Grupa oczekuje, że jej dostawcy będą stosować te same standardy wobec swoich poddostawców. Przez Kodeks Etyki, a wcześniej Kodeks postępowania dostawców promowana jest kultura korporacyjna w ramach całego łańcucha wartości.

Grupa Kapitałowa TOYA przez swoje dwie spółki - YATO Tools (Shanghai) Co. Ltd. i YATO Tools (Jiaxing) Co. Ltd. – utrzymuje ścisłe kontakty z fabrykami oraz firmami handlowymi, co pozwala na efektywną lokalną weryfikację jakości i zgodności z normami. Wizyty w fabrykach i magazynach dodatkowo wspierają odpowiedzialne praktyki biznesowe, co sprzyja wyborowi dostawców, którzy przestrzegają standardów środowiskowych i społecznych.

W Grupie nie przyjęto polityk dotyczących płatności na rzecz dostawców, w tym ze szczególnym uwzględnieniem małych i średnich przedsiębiorstw. Praktyką biznesową w organizacji jest opłacanie należności w ustalonym w kontrahentami w terminie.

Z uwagi na różne praktyki płatnicze na rynkach, na których działa Grupa TOYA, nie przyjęto formalnej polityki w celu zapobiegania opóźnieniom w płatnościach. Z uwagi na wielkość spółki oraz liczbę przetwarzanych faktur w spółce TOYA S.A. wdrożono elektroniczny obieg dokumentów, który wspomaga procesowanie dokumentów od chwili ich wpływu do ujęcia w księgach rachunkowych. System ten określa poszczególne kroki oraz zasady akceptacji kosztów, co przyczynia się do terminowej realizacji płatności. W pozostałych spółkach w Grupie TOYA obieg faktur zaczyna dział zakupów, a płatności dokonują działy finansowe mające kompetencje do dokonywania płatności.

Standardowy czas na opłacenie faktury wystawionej dla TOYA S.A. wynosi od 7 do 30 dni, a średni czas potrzebny na dokonanie płatności w 2024 roku wyniósł 22 dni. Około 60% płatności w spółce stanowił zakup towarów handlowych w ramach Grupy Kapitałowej. W TOYA Romania czas na opłacenie wynosił od 7 do 180 dni, a średni czas na opłacenie faktury wyniósł 75 dni. W dwóch spółkach w Chinach termin opłacenia faktury wynosi 45 dni od chwili dostarczenia towaru do magazynu, a średni czas płatności wyniósł 45 dni. W 2024 roku wobec żadnej ze spółek nie było postępowań sądowych dotyczących opóźnień w płatnościach.

### 7.7.3. Przeciwdziałanie korupcji

Zapobiegania zarzutom lub incydentom związanych z korupcją i przekupstwem opiera się na przyjętych w jednostce dominującej regulacjach antykorupcyjnych – *Kodeksie antykorupcyjnym TOYA S.A.*, *Polityce prezentowej TOYA S.A.* oraz *Procedurze dotyczącej stosowania klauzul antykorupcyjnych w umowach zawieranych przez TOYA S.A.* Informacje o zapisach tych regulacji są zawarte w niniejszym sprawozdaniu w rozdziale 7.7.1 - Polityki postępowania w biznesie i kultura korporacyjna.

TOYA S.A. przyjęła procedury zapewniające bezstronność, obiektywizm i niezależność prowadzenia postępowań wyjaśniających ws. korupcji. Jednostką odpowiedzialną za przyjmowanie zgłoszeń i podejmowanie działań następczych w TOYA S.A. jest Dział Prawny i Compliance, w ramach którego upoważnieni przez spółkę do wykonywania tych czynności zostali Compliance Officer lub Koordynator ds. Compliance.

W celu zachowania odpowiedniego poziomu bezstronności i należytego rozpoznania zgłoszenia, te dotyczące członków zarządu spółki, Compliance Officer lub Koordynatora ds. Compliance, przyjęto następujące rozwiązania:

- jeżeli zgłoszenie dotyczy członka Zarządu – przyjmowanie zgłoszenia i podejmowanie działań następczych następuje przez Compliance Officera. Compliance Officer niezwłocznie po otrzymaniu zgłoszenia informuje o nim przewodniczącego Rady Nadzorczej. Członek Zarządu, którego dotyczy zgłoszenie nie ma dostępu do informacji o przebiegu postępowania wyjaśniającego aż do jego zakończenia.
- jeżeli zgłoszenie dotyczy Compliance Officera – przyjmowanie zgłoszenia i podejmowanie działań następczych następuje przez Koordynatora ds. Compliance. Koordynator ds. Compliance niezwłocznie po otrzymaniu zgłoszenia informuje o nim wiceprezesa Zarządu, w którego kompetencji znajduje się nadzór nad strefą compliance. Compliance Officer jest wyłączony z wszelkich czynności dotyczących przedmiotowego zgłoszenia, jak również nie ma dostępu do informacji o przebiegu postępowania wyjaśniającego aż do jego zakończenia.
- jeżeli zgłoszenie dotyczy Koordynatora ds. Compliance – przyjmowanie zgłoszenia i podejmowanie działań następczych następuje przez Compliance Officera. Compliance Officer niezwłocznie po otrzymaniu zgłoszenia informuje o nim Wiceprezesa zarządu, w którego kompetencji znajduje się nadzór nad strefą compliance. Koordynator ds. Compliance jest wyłączony z wszelkich czynności dotyczących przedmiotowego zgłoszenia, jak również nie ma dostępu do informacji o przebiegu Postępowania wyjaśniającego aż do jego zakończenia.

Każde postępowanie wyjaśniające kończy się przekazaniem do Zarządu szczegółowego raportu podsumowującego działania i ustalenia. W przypadku stwierdzenia wystąpienia naruszenia prawa raport zawiera rekomendację środków zaradczych.

W celu podnoszenia świadomości pracowników TOYA S.A. w zakresie zagrożeń związanych z korupcją organizacja zobowiązuje się prowadzić regularne szkolenia dostosowane do poszczególnych grup, w tym w szczególności do nowych pracowników oraz osób pracujących w działach szczególnie narażonych na korupcję. Za wypełnianie obowiązków szkoleniowych przez pracowników TOYA S.A. odpowiada Koordynator ds. Compliance. Programy szkoleniowe opracowuje, przy wsparciu Koordynatora ds. Compliance, Compliance Officer dbając o ich zgodność z aktualnie obowiązującymi przepisami prawnymi oraz uwzględniając potencjalne ryzyka związane z bieżącą działalnością TOYA S.A. Wszyscy pracownicy są narażeni na ryzyko korupcji w podobnym stopniu, w związku z czym nie określono funkcji szczególnie narażonych na to ryzyko. Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej również są objęci szkoleniami antykorupcyjnymi. Wszystkie szkolenia obejmują definicję korupcji, wewnętrzne regulacje obowiązujące w spółce dotyczące zapobiegania korupcji, a także informacje o działaniach podejmowanych w razie podejrzenia przypadku korupcji.

W poniższej tabeli zaprezentowano informacje dotyczące szkoleń we wszystkich spółkach tworzących Grupę Kapitałową TOYA. Członkowie Zarządu TOYA S.A. sprawują funkcję w innych spółkach Grupy Kapitałowej TOYA, więc aby uniknąć podwójnego liczenia, w tabeli zaprezentowano informacje dotyczące szkoleń dla Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej. Spółki YATO Tools (Shanghai) Co., Ltd. oraz YATO Tools (Jiaxing) Co., Ltd., zidentyfikowały pracowników szczególnie narażonych na ryzyko korupcji.

	Zarząd TOYA S.A.	Rada Nadzorcza TOYA S.A.	Pracownicy	Pracownicy narażeni na ryzyko korupcji
Liczba osób	4	7	531	58
Liczba osób odbywających szkolenie	4	7	404	52
Czas trwania i charakter szkoleń	1 godzina obowiązkowego szkolenia	1 godzina obowiązkowego szkolenia	W Polsce jest to 1 godzina obowiązkowego szkolenie. W Chinach 1 godzina nieobowiązkowego szkolenia. W Rumunii szkolenia są nieobowiązkowe.	W Chinach 2 godziny obowiązkowego szkolenia.
Częstotliwość szkoleń	Raz w roku	Raz w roku	Raz w roku	W spółkach w Chinach szkolenia odbywają się raz na kwartał



## 8. OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE ŁADU KORPORACYJNEGO

Zgodnie z § 70 ust. 6 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie”), Zarząd Spółki przedstawia oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego w 2024 r.

### 8.1. ZASADY ŁADU KORPORACYJNEGO

**Wskazanie zbioru zasad ładu korporacyjnego, któremu podlega emitent, oraz miejsca, gdzie tekst zbioru zasad jest publicznie dostępny.**

Od dnia 1 lipca 2021 r. Spółka stosuje zasady ładu korporacyjnego określone w „Dobrych Praktykach spółek notowanych na GPW 2021”, stanowiących załącznik do Uchwały Rady Nadzorczej Giełdy Papierów Wartościowych nr 13/1834/2021 z dnia 29 marca 2021 r., których treść jest publicznie dostępna na stronie internetowej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. pod adresem: <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki2021>.

Tekst oświadczeń dotyczących poszczególnych lat ze wskazaniem zakresu, w jakim Spółka deklarowała przestrzeganie ww. zasad, dostępny jest na stronie Spółki w lokalizacji: <https://toya.pl/lad-korporacyjny> w zakładce „Dobre praktyki”.

Spółka nie stosuje w zakresie ładu korporacyjnego praktyk wykraczających poza wymogi przewidziane prawem krajowym.

**Zakres, w jakim Spółka odstąpiła od postanowień zbioru zasad ładu korporacyjnego, wskazanie tych postanowień oraz wyjaśnienie przyczyn tego odstąpienia.**

Działając na podstawie § 29 ust. 3 Regulaminu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Zarząd Spółki przedstawił „Informację na temat stanu stosowania przez spółkę rekomendacji i zasad zawartych w Zbiorze Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” w raporcie EBI nr 1/2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r. W nawiązaniu do treści tego dokumentu, Spółka w 2024 r. przestrzegała zasad szczegółowych zawartych w „Dobrych praktykach spółek notowanych na GPW 2021”, z wyłączeniem wskazanych poniżej:

NUMER ZASADY	TREŚĆ ZASADY	WYJAŚNIENIE PRZYZCYN ODSTĘPSTWA SPÓŁKI OD ZASADY:
1.3.1.	W swojej strategii biznesowej spółka uwzględnia również tematykę ESG, w szczególności obejmującą: zagadnienia środowiskowe, zawierające mierniki i ryzyka związane ze zmianami klimatu i zagadnienia zrównoważonego rozwoju;	Emitent nie uwzględnia w swojej strategii biznesowej tematyki ESG obejmującej zagadnienia środowiskowe, zawierające mierniki i ryzyka związane ze zmianami klimatu i zagadnienia zrównoważonego rozwoju. Emitent ma świadomość wzrostu znaczenia raportowania niefinansowego jak również tematyki ESG, dlatego wychodząc naprzeciw oczekiwaniom różnych grup interesariuszy rozważy podjęcie kroków do wdrożenia i stosowania niniejszej zasady.
1.3.2.	W swojej strategii biznesowej spółka uwzględnia również tematykę ESG, w szczególności obejmującą: sprawy społeczne i pracownicze, dotyczące m.in. podejmowanych i planowanych działań mających na celu zapewnienie równouprawnienia płci, należytych warunków pracy, poszanowania praw pracowników, dialogu ze społecznościami lokalnymi, relacji z klientami.	Emitent nie uwzględnia w swojej strategii biznesowej tematyki ESG obejmującej sprawy społeczne i pracownicze, dotyczące m.in. podejmowanych i planowanych działań mających na celu zapewnienie równouprawnienia płci, należytych warunków pracy, poszanowania praw pracowników, dialogu ze społecznościami lokalnymi, relacji z klientami. Emitent ma świadomość wzrostu znaczenia raportowania niefinansowego, jak również tematyki ESG w zakresie wskazanym w przedmiotowej zasadzie, dlatego wychodząc naprzeciw oczekiwaniom różnych grup interesariuszy, rozważy podjęcie kroków do wdrożenia i stosowania niniejszej zasady.



NUMER ZASADY	TREŚĆ ZASADY	WYJAŚNIENIE PRZYZYNY ODSTĘPSTWA SPÓŁKI OD ZASADY:
		<p>Natomiast Emitent, jak również cała Grupa Kapitałowa TOYA S.A., zwraca szczególną uwagę na kwestie związane z podstawowymi wartościami, do których odnosi się niniejsza zasada.</p>
1.4.	<p>W celu zapewnienia należytej komunikacji z interesariuszami, w zakresie przyjętej strategii biznesowej spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informacje na temat założeń posiadanej strategii, mierzalnych celów, w tym zwłaszcza celów długoterminowych, planowanych działań oraz postępów w ich realizacji, określonych za pomocą mierników, finansowych i niefinansowych. Informacje na temat strategii w obszarze ESG powinny m.in.:</p>	<p>Emitent prezentuje Strategię w ramach raportów okresowych. Informacje te nie zawierają wszystkich elementów przytoczonych w przedmiotowej zasadzie. W przypadku formalnie przyjętego dokumentu Strategii i ujawnienia go zgodnie z obowiązującymi przepisami, zostanie on udostępniony interesariuszom na stronie internetowej. Emitent ma świadomość wzrostu znaczenia raportowania niefinansowego, jak również tematyki ESG, dlatego wychodząc naprzeciw oczekiwaniom różnych grup interesariuszy, rozważy podjęcie kroków mających na celu uwzględnienia strategii ESG.</p>
1.4.1.	<p>objaśniać, w jaki sposób w procesach decyzyjnych w spółce i podmiotach z jej grupy uwzględniane są kwestie związane ze zmianą klimatu, wskazując na wynikające z tego ryzyka;</p>	<p>Obecna Strategia Emitenta nie uwzględnia tematyki ESG. Emitent ma świadomość wzrostu znaczenia raportowania niefinansowego jak również tematyki ESG, dlatego wychodząc naprzeciw oczekiwaniom różnych grup interesariuszy rozważy podjęcie kroków do wdrożenia i stosowania niniejszej zasady.</p>
1.4.2.	<p>przedstawiać wartość wskaźnika równości wynagrodzeń wypłacanych jej pracownikom, obliczanego jako procentowa różnica pomiędzy średnim miesięcznym wynagrodzeniem (z uwzględnieniem premii, nagród i innych dodatków) kobiet i mężczyzn za ostatni rok, oraz przedstawiać informacje o działaniach podjętych w celu likwidacji ewentualnych nierówności w tym zakresie, wraz z prezentacją ryzyk z tym związanych oraz horyzontem czasowym, w którym planowane jest doprowadzenie do równości.</p>	<p>Prezentowana przez Emitenta w raportach okresowych Strategia nie odnosi się do kwestii poruszonych w przedmiotowej zasadzie. Emitent prowadzi aktywną politykę w zakresie warunków pracy i płacy pracowników, zapewniając Spółce kadrę, która przyczynia wzrostu organicznego organizacji.</p>
1.5.	<p>Co najmniej raz w roku spółka ujawnia wydatki ponoszone przez nią i jej grupę na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp. Jeżeli w roku objętym sprawozdaniem spółka lub jej grupa ponosiły wydatki na tego rodzaju cele, informacja zawiera zestawienie tych wydatków.</p>	<p>Emitent nie ujawnia wydatków ponoszonych przez niego i jej grupę na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp. Powodem takiego stanu rzeczy jest marginalna, z punktu widzenia sytuacji finansowej Spółki, skala tego typu wydatków.</p>
1.6.	<p>W przypadku spółki należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 raz na kwartał, a w przypadku pozostałych nie rzadziej niż raz w roku, spółka organizuje spotkanie dla inwestorów, zapraszając na nie w szczególności akcjonariuszy, analityków, ekspertów branżowych i przedstawicieli mediów. Podczas spotkania zarząd spółki prezentuje i komentuje przyjętą strategię i jej realizację, wyniki finansowe spółki i jej grupy, a także najważniejsze wydarzenia mające wpływ na działalność spółki i jej grupy, osiągnięte wyniki i perspektywy na przyszłość. Podczas organizowanych spotkań zarząd spółki publicznie udziela odpowiedzi i wyjaśnień na zadawane pytania.</p>	<p>Emitent umożliwia inwestorom, analitykom, akcjonariuszom, przedstawicielom mediów zadawanie pytań i uzyskiwanie wyjaśnień na tematy będące przedmiotem zainteresowania tych osób o ile obowiązujące przepisy prawa taką możliwość przewidują. Realizacja przedmiotowej zasady odbywa się w formule bezpośrednich spotkań z ww. interesariuszami, czy też odpowiedzi na pytania w formie elektronicznej.</p>

NUMER ZASADY	TREŚĆ ZASADY	WYJAŚNIENIE PRZYCZYN ODSTĘPSTWA SPÓŁKI OD ZASADY:
2.1.	<p>Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. W zakresie zróżnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki, jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.</p>	<p>Emitent nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu oraz Rady Nadzorczej przyjętej odpowiednio przez Radę Nadzorczą lub Walne Zgromadzenie. Niemniej, zasada różnorodności wśród swoich organów jest bliska Emitentowi i stanowi wartość dodaną organizacji. Emitent zapewnia, aby w skład organów wchodziły osoby o możliwie najszerszym zakresie kompetencji oraz kwalifikacji. Wyboru członków Rady Nadzorczej dokonuje Walne Zgromadzenie, natomiast Zarząd powoływany jest przez Radę Nadzorczą. Pomimo braku polityki różnorodności Emitent jest głęboko przekonany, że Walne Zgromadzenie i Rada Nadzorcza przy wyborze odpowiednio Rady Nadzorczej i Zarządu, kierują się przede wszystkim interesem i potrzebami Emitenta w zakresie zapewnienia zróżnicowanej puli talentów niezbędnych do realizacji wyzwań, które stoją przed Emitentem. Powyższe potwierdzać może aktualny skład Rady Nadzorczej i Zarządu, który zapewnia różnorodność zarówno w zakresie wykształcenia, specjalistycznej wiedzy, wieku.</p>
2.2.	<p>Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiając m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości, określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.</p>	<p>Wyboru członków Rady Nadzorczej dokonuje Walne Zgromadzenie, natomiast Zarząd powoływany jest przez Radę Nadzorczą. Pomimo braku polityki różnorodności Emitent jest głęboko przekonany, że Walne Zgromadzenie i Rada Nadzorcza przy wyborze odpowiednio Rady Nadzorczej i Zarządu kierują się przede wszystkim interesem i potrzebami Emitenta w zakresie zapewnienia zróżnicowanej puli talentów niezbędnych do realizacji wyzwań, które stoją przed Emitentem. Powyższe potwierdzać może aktualny skład Rady Nadzorczej i Zarządu, który zapewnia różnorodność zarówno w zakresie wykształcenia, specjalistycznej wiedzy, wieku.</p>
2.7.	<p>Pełnienie przez członków zarządu spółki funkcji w organach podmiotów spoza grupy spółki wymaga zgody rady nadzorczej.</p>	<p>Członek Zarządu nie może bez zgody Walnego Zgromadzenia zajmować się interesami konkurencyjnymi, ani też uczestniczyć w spółce konkurencyjnej jako wspólnik spółki cywilnej, spółki osobowej lub jako członek organu spółki kapitałowej, bądź uczestniczyć w innej konkurencyjnej osobie prawnej jako członek organu. Zakaz ten obejmuje także udział w konkurencyjnej spółce kapitałowej, w przypadku posiadania w niej przez Członka Zarządu co najmniej 10% udziałów albo akcji bądź prawa do powołania co najmniej jednego Członka Zarządu. Zakaz nie obejmuje pełnienia funkcji w podmiotach wchodzących w skład grupy kapitałowej Spółki.</p>
2.11.5.	<p>Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej: ocenę zasadności wydatków, o których mowa w zasadzie 1.5;</p>	<p>Emitent nie ujawnia wydatków ponoszonych przez niego i jej grupę na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp. Powodem takiego stanu rzeczy jest marginalna z punktu widzenia sytuacji finansowej Spółki, skala tego typu wydatków.</p>
2.11.6.	<p>Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej: informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady</p>	<p>Z uwagi na fakt, że Emitent nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu oraz Rady Nadzorczej przyjętej odpowiednio przez Radę Nadzorczą lub Walne Zgromadzenie (całość uzasadnienia vide zasada 2.1.), roczne sprawozdanie Rady Nadzorczej o którym mowa w zasadzie 2.11 nie zawiera informacji, o których mowa w zasadzie 2.11.6.</p>

NUMER ZASADY	TREŚĆ ZASADY	WYJAŚNIENIE PRZYCZYN ODSTĘPSTWA SPÓŁKI OD ZASADY:
	nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.	
3.3.	Spółka należąca do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 powołuje audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego, działającego zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. W pozostałych spółkach, w których nie powołano audytora wewnętrznego spełniającego ww. wymogi, komitet audytu (lub rada nadzorcza, jeżeli pełni funkcje komitetu audytu) co roku dokonuje oceny, czy istnieje potrzeba powołania takiej osoby.	Na dzień publikacji niniejszego oświadczenia Emitent nie powołał audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego. Emitent, Komitet Audytu na bieżąco dokonuje oceny zasadności wyodrębnienia organizacyjnego audytu wewnętrznego i w przypadku zaistnienia potrzeby takiego wyodrębnienia Emitent rozważył powołanie takiego audytora.
3.6.	Kierujący audytem wewnętrznym podlega organizacyjnie prezesowi zarządu, a funkcjonalnie przewodniczącemu komitetu audytu lub przewodniczącemu rady nadzorczej, jeżeli rada pełni funkcję komitetu audytu.	Zasada nie jest stosowana z uwagi na to, że w spółce nie powołano osoby kierującej audytem wewnętrznym. Emitent na bieżąco monitoruje potrzeby przeprowadzenia audytu poszczególnych obszarów działania Spółki.
3.10.	Co najmniej raz na pięć lat w spółce należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 dokonywany jest, przez niezależnego audytora wybranego przy udziale komitetu audytu, przegląd funkcji audytu wewnętrznego.	Zasada nie jest stosowana, gdyż dotychczas Emitent nie wyodrębnił komórki audytu wewnętrznego oraz nie wyodrębnił stanowiska osoby kierującej funkcją audytu wewnętrznego.
4.3.	Spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.	Emitent nie zapewnia powszechnie dostępnej transmisji obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym. Emitent będzie monitorował zapotrzebowanie potencjalnych interesariuszy na dostęp do transmisji obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.
4.8.	Projekty uchwał walnego zgromadzenia do spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia powinny zostać zgłoszone przez akcjonariuszy najpóźniej na 3 dni przed walnym zgromadzeniem.	Emitent zachęca akcjonariuszy do zgłaszania projektów uchwał walnego zgromadzenia do spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia w terminie umożliwiającym zapoznanie się z nimi, jednak regulacje wewnętrzne Spółki nie przewidują terminu, o którym mowa w przedmiotowej zasadzie.
4.9.1.	W przypadku gdy przedmiotem obrad walnego zgromadzenia ma być powołanie do rady nadzorczej lub powołanie rady nadzorczej nowej kadencji: kandydatury na członków rady powinny zostać zgłoszone w terminie umożliwiającym podjęcie przez akcjonariuszy obecnych na walnym zgromadzeniu decyzji z należytym rozeznaniem, lecz nie później niż na 3 dni przed walnym zgromadzeniem; kandydatury, wraz z kompletem materiałów ich dotyczących, powinny zostać niezwłocznie opublikowane na stronie internetowej spółki;	Emitent zachęca akcjonariuszy do zgłaszania kandydatów do Rady Nadzorczej w terminie umożliwiającym zapoznanie się z ich doświadczeniem zawodowym oraz posiadanymi kompetencjami, jednak regulacje wewnętrzne Spółki nie przewidują terminu do zgłoszenia kandydatur. Zasada jest natomiast stosowana w zakresie niezwłocznego publikowania przez Emitenta kandydatur wraz z kompletem materiałów ich dotyczących na stronie internetowej spółki, o ile kandydatury zostaną zgłoszone w terminie wskazanym w przedmiotowej zasadzie.
4.14.	Spółka powinna dążyć do podziału zysku poprzez wypłatę dywidendy. Pozostawienie całości zysku w spółce jest możliwe, jeżeli zachodzi którakolwiek z poniższych przyczyn: a) wysokość tego zysku jest minimalna, a w konsekwencji dywidenda byłaby nieistotna w relacji do wartości akcji; b) spółka wykazuje niepokryte straty z lat ubiegłych, a zysk	Intencja zasady jest bliska Emitentowi. Zarząd Emitenta każdorazowo, we wniosku do Walnego Zgromadzenia, co do sposobu podziału zysku za dany rok obrotowy, przedstawia wraz z uzasadnieniem, swoje rekomendacje mogące uwzględniać m.in. aktualną oraz przewidywaną sytuację finansową Spółki i jej grupy kapitałowej, strategię dalszego rozwoju, w tym plany inwestycyjne. Emitent

NUMER ZASADY	TREŚĆ ZASADY	WYJAŚNIENIE PRZYCZYN ODSTĘPSTWA SPÓŁKI OD ZASADY:
	przeznaczony jest na ich zmniejszenie; c) spółka uzasadni, że przeznaczenie zysku na inwestycje przyniesie akcjonariuszom wymierne korzyści; d) spółka nie wygenerowała środków pieniężnych umożliwiających wypłatę dywidendy; e) wypłata dywidendy istotnie zwiększyłaby ryzyko naruszenia kowenantów wynikających z wiążących spółkę umów kredytowych lub warunków emisji obligacji; f) pozostawienie zysku w spółce jest zgodne z rekomendacją instytucji sprawującej nadzór nad spółką z racji prowadzenia przez nią określonego rodzaju działalności.	niezwłocznie przekazuje przedmiotową informację do wiadomości publicznej a ww. wniosek jest oceniany przez Radę Nadzorczą. Ostateczna decyzja, z uwzględnieniem istotnych potrzeb Emitenta, których katalog może wykraczać poza przesłanki wskazane w przedmiotowej zasadzie, jest podejmowana przez Walne Zgromadzenie Emitenta.

## 8.2. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ I ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W ODNIESIENIU DO PROCESU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

**Opis głównych cech stosowanych w przedsiębiorstwie emitenta systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za system kontroli wewnętrznej w Spółce i jego skuteczność w procesie sporządzania sprawozdań finansowych i raportów okresowych, przygotowywanych i publikowanych zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Spółka stosuje systemy kontroli wewnętrznej w zakresie prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zapewniającej rzetelne i jasne przedstawienie jej sytuacji finansowej i majątkowej. Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, określające metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, a także sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i systemu ochrony danych i ich zbiorów. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, zapewniając porównywalność sprawozdań finansowych przy zastosowaniu reguły kontynuacji działalności oraz ostrożnej wyceny. Sprawozdania finansowe Spółki są poddawane badaniom przez podmioty uprawnione, wybrane w drodze uchwały Rady Nadzorczej. Sprawozdania są publikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Księgi rachunkowe są prowadzone przez Spółkę w systemie informatycznym SAP R3. Dostęp do zasobów informacyjnych systemu informatycznego ograniczony jest odpowiednimi uprawnieniami upoważnionych pracowników, wyłącznie w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków.

Nadzór merytoryczny nad procesem przygotowania sprawozdań finansowych i raportów okresowych Spółki sprawuje Dyrektor Finansowy.

Organizacja prac związanych z przygotowaniem rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych leży w kompetencji działu księgowości oraz kontrolingu.

Sprawozdanie finansowe, przygotowane przez dział księgowości we współpracy z działem kontrolingu, po akceptacji przez Dyrektora Finansowego, przed publikacją podlega weryfikacji Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki.

### 8.3. AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY ZNACZNE PAKIETY AKCJI

Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

Struktura akcjonariatu Spółki, uwzględniająca akcjonariuszy posiadających na dzień 31 grudnia 2024 r. bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji „TOYA” S.A. wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, została (zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki) zaprezentowana w tabeli poniżej, sporządzonej na podstawie informacji przekazanych Spółce przez akcjonariuszy.

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

Pomiędzy dniem przekazania poprzedniego raportu okresowego (tj. od 7 listopada 2024 r.) a 31 grudnia 2024 r. a także po zakończeniu roku 2024 do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji nie miały miejsca zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji TOYA S.A.

Jednostce Dominującej nie są znane żadne umowy, w wyniku których w przyszłości mogłyby nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

### 8.4. PAPIERY WARTOŚCIOWE DAJĄCE SPECJALNE UPRAWNIENIA KONTROLNE

Wskazanie posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne, wraz z opisem tych uprawnień (§ 70 ust. 6 pkt 5 lit. e Rozporządzenia).

Wszystkie akcje Spółki są akcjami zwykłymi na okaziciela, które nie dają specjalnych uprawnień kontrolnych. Poza w/w akcjami, Spółka nie emitowała żadnych innych papierów wartościowych.

### 8.5. OGRANICZENIE PRAW Z AKCJI

Wskazanie wszelkich ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu, takich jak ograniczenie wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów, ograniczenia czasowe dotyczące wykonywania prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych (§ 70 ust. 6 pkt 5 lit. f Rozporządzenia).

Z akcjami Spółki nie wiążą się żadne ograniczenia w wykonywaniu prawa głosu. Zgodnie ze Statutem „TOYA” S.A., każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu.

**Wskazanie wszelkich ograniczeń dotyczących przenoszenia prawa własności papierów wartościowych emitenta.**

W 2024 r. nie było ograniczeń dotyczących przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Spółki.

## **8.6. OPIS ZASAD ZMIANY STATUTU EMITENTA**

Zmiana Statutu Spółki dokonywana jest zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych. Uchwały co do zmian Statutu zwiększających świadczenia akcjonariuszy lub uszczuplających prawa przyznane osobiście poszczególnym akcjonariuszom wymagają zgody wszystkich akcjonariuszy, których dotyczą.

## **8.7. WALNE ZGROMADZENIE**

**Sposób działania walnego zgromadzenia i jego zasadnicze uprawnienia oraz opis praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonywania, w szczególności zasady wynikające z regulaminu walnego zgromadzenia, jeżeli taki regulamin został uchwalony, o ile informacje w tym zakresie nie wynikają wprost z przepisów prawa).**

Obrady Walnego Zgromadzenia „TOYA” S.A. odbywają się zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności przepisami Kodeksu spółek handlowych, Statutu Spółki oraz postanowień Regulaminu Walnego Zgromadzenia (dostęp: <https://toya.pl/materialy-dla-inwestorow>).

Walne Zgromadzenie obraduje jako zwyczajne albo nadzwyczajne. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd z własnej inicjatywy, na pisemny wniosek Rady Nadzorczej albo na wniosek akcjonariuszy reprezentujących co najmniej 1/20 kapitału zakładowego, złożony Zarządowi na piśmie lub w postaci elektronicznej. Wniosek o zwołanie Walnego Zgromadzenia powinien określać sprawy wnoszone pod obrady lub zawierać projekt uchwały dotyczącej proponowanego porządku obrad. Zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia na wniosek Rady Nadzorczej powinno nastąpić w ciągu dwóch tygodni od daty zgłoszenia wniosku.

Rada Nadzorcza zwołuje Walne Zgromadzenie:

- a) w przypadku, gdy Zarząd Spółki nie zwołał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w przepisany terminie,
- b) jeżeli pomimo złożenia przez Radę Nadzorczą wniosku, Zarząd Spółki nie zwołał Walnego Zgromadzenia w terminie, albo
- c) gdy uzna to za wskazane.

Dopuszcza się możliwość udziału w Walnym Zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, na warunkach szczegółowo określonych przez Zarząd.

Walne Zgromadzenie może podejmować uchwały bez względu na liczbę obecnych akcjonariuszy lub reprezentowanych akcji z zastrzeżeniem przypadków wskazanych w przepisach prawa.

Uchwały Walnego Zgromadzenia zapadają bezwzględną większością głosów, o ile przepisy prawa lub Statut Spółki nie stanowią inaczej. Uchwały Walnego Zgromadzenia podejmowane są większością 3/4 oddanych głosów w sprawach:

- a) zmiany Statutu, w tym emisji nowych akcji,
- b) emisji obligacji zamiennych i obligacji z prawem pierwszeństwa objęcia akcji,
- c) połączenia Spółki z inną spółką,
- d) obniżenia kapitału zakładowego,
- e) umorzenia akcji,
- f) zbycia przedsiębiorstwa Spółki albo jego zorganizowanej części,
- g) rozwiązania Spółki.

Uchwały co do zmian Statutu zwiększających świadczenia akcjonariuszy lub uszczuplających prawa przyznane osobiście poszczególnym akcjonariuszom wymagają zgody wszystkich akcjonariuszy, których dotyczą.



Ważnie podjęte chwały Walnego Zgromadzenia wiążą wszystkie organy Spółki, a także wszystkich akcjonariuszy, w tym także nieobecnych na Walnym Zgromadzeniu.

Do kompetencji Walnego Zgromadzenia należy podejmowanie uchwał w następujących sprawach:

- a) rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu i Rady Nadzorczej,
- b) nabycie własnych akcji,
- c) połączenie Spółki lub przekształcenie Spółki,
- d) ustalanie wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej,
- e) tworzenie i likwidacja funduszy specjalnych,

Nabycie i zbycie nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości przez Spółkę nie wymaga zgody Walnego Zgromadzenia.

Walne Zgromadzenie może w każdym czasie podjąć uchwałę o zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, uchwały dotyczące ogłoszonego porządku obrad oraz uchwały o charakterze porządkowym, do których zalicza się:

- a) uchwałę o zmianie kolejności omawiania poszczególnych punktów porządku obrad,
- b) uchwałę o zdjęciu z porządku obrad poszczególnych spraw,
- c) uchwałę o sposobie głosowania,
- d) uchwałę o przerwie w obradach.

**Uczestnictwo Członków Zarządu i Rady Nadzorczej w obradach Walnego Zgromadzenia:**

- a) uczestniczą w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie Walnego Zgromadzenia. W przypadku, gdy uczestnictwo któregoś z członków tych organów jest z ważnych powodów niemożliwe, Uczestnikom Walnego Zgromadzenia zostaną przedstawione przyczyny ich nieobecności.
- b) powinni, w granicach swoich kompetencji i w zakresie niezbędnym do rozstrzygnięcia spraw objętych porządkiem obrad, udzielać Uczestnikom wyjaśnień i informacji dotyczących Spółki, z zastrzeżeniem ograniczeń wynikających z obowiązujących przepisów.
- c) w przypadkach wymagających szczegółowej, specjalistycznej wiedzy z danej dziedziny mogą wskazać osobę spośród pracowników Spółki, która udzieli takich informacji lub wyjaśnień. Biegły rewident dokonujący badania sprawozdań finansowych Spółki jest zapraszany na obrady Walnego Zgromadzenia, w szczególności, gdy w porządku obrad przewidziano punkt dotyczący spraw finansowych Spółki.

**Otwarcie Walnego Zgromadzenia i wybór Przewodniczącego**

Przewodniczący Rady Nadzorczej otwiera Walne Zgromadzenie (w przypadku jego nieobecności – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, albo osoba wskazana ww.) oraz posiada uprawnienia przysługujące Przewodniczącemu do momentu jego wyboru.

Otwierający Walne Zgromadzenie zarządza oraz przeprowadza wybór Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia spośród osób uprawnionych do głosowania. Każdy Uczestnik Walnego Zgromadzenia ma prawo kandydować na Przewodniczącego, jak również zgłosić jedną kandydaturę na to stanowisko. Zgłoszony kandydat wpisany zostaje na listę kandydujących po złożeniu oświadczenia, że kandydaturę przyjmuje. Wyboru Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia dokonuje się w głosowaniu tajnym. Otwierający Walne Zgromadzenie czuwa nad prawidłowym przebiegiem głosowania oraz ogłasza jego wyniki.

**Przewodniczący Walnego Zgromadzenia m.in.:**

- d) zapewnia sprawny przebieg obrad i poszanowanie praw i interesów wszystkich akcjonariuszy.
- e) powinien przeciwdziałać w szczególności nadużywaniu uprawnień przez Uczestników i zapewniać respektowanie praw akcjonariuszy mniejszościowych.
- f) do jego obowiązków i uprawnień należy m.in. stwierdzenie prawidłowości zwołania Walnego Zgromadzenia i zdolności do podejmowania uchwał; przedstawienie ogłoszonego porządku obrad Walnego Zgromadzenia; udzielanie, a także odbieranie głosu Uczestnikowi, który wypowiada się w sposób oczywisty nie na temat lub swą wypowiedzią narusza zasady przyzwoitego zachowania; zarządzanie głosowaniem oraz czuwanie nad jego prawidłowym przebiegiem oraz ogłaszanie jego wyników; zarządzanie przerw w obradach, z zastrzeżeniem



- postanowień Regulaminu Walnego Zgromadzenia; zamknięcie Walnego Zgromadzenia po wyczerpaniu ustalonego porządku obrad.
- g) ma prawo powołać Sekretariat Walnego Zgromadzenia w liczbie 1-3 osób.
  - h) ma prawo skorzystać z konsultacji notariusza, prawników oraz innych niezależnych konsultantów, zaangażowanych przez Zarząd Spółki do obsługi Walnego Zgromadzenia. Przewodniczący informuje zebranych o ich obecności na Walnym Zgromadzeniu.
  - i) może zarządzić krótką przerwę w obradach, w szczególności w celu: umożliwienia sformułowania wniosków, uzgodnienia stanowisk Uczestników, zasięgnięcia opinii osób, o których mowa w § 6 ust. 5 Regulaminu Walnego Zgromadzenia, umożliwienia zajęcia stanowiska Zarządowi i Radzie Nadzorczej, w innych wymagających tego przypadkach, w szczególności gdy Walne Zgromadzenie trwa dłużej niż 2 godziny.

Zarządzone przez Przewodniczącego przerwy nie mogą mieć na celu utrudnienia Uczestnikom wykonywania ich praw. Jeżeli przerwa w obradach miałaby powodować odroczenie obrad Walnego Zgromadzenia co najmniej do dnia następnego, niezbędne jest podjęcie przez Walne Zgromadzenie, większością 2/3 głosów, stosownej uchwały. Łącznie przerwy takie nie mogą trwać dłużej niż 30 dni.

#### **Uprawnienia Uczestników Walnego Zgromadzenia**

Każdy Uczestnik Walnego Zgromadzenia jest uprawniony do zgłoszenia wniosku w sprawie formalnej. Za wnioski w sprawach formalnych uważa się wnioski, co do sposobu obradowania i głosowania, a w szczególności co do: odroczenia lub zamknięcia dyskusji, przerw w obradach, kolejności głosowania wniosków zgłoszonych w ramach danego punktu porządku obrad, zamknięcia listy kandydatów przy wyborach.

Zgłoszone wnioski w sprawach formalnych rozstrzygane są przez Przewodniczącego, a w przypadku sprzeciwu wobec jego decyzji, zgłoszonego przez Uczestnika – w drodze głosowania.

Z zastrzeżeniem postanowień § 8 Regulaminu Walnego Zgromadzenia, każdy Uczestnik powinien zabierać głos jedynie w sprawach objętych przyjętym porządkiem obrad, aktualnie rozpatrywanych, w szczególności zadając przedstawicielom Spółki pytania. Wnioski dotyczące projektów uchwał lub ich zmiany powinny być złożone wraz z uzasadnieniem, w formie pisemnej do Sekretariatu Walnego Zgromadzenia lub, w przypadku jego braku, u Przewodniczącego. Zabierając głos lub składając wniosek, Uczestnik winien podać swoje imię i nazwisko, a w przypadku gdy nie występuje w imieniu własnym, również dane dotyczące akcjonariusza, którego reprezentuje.

Przewodniczący udziela głosu w kolejności zgłoszeń, a dla wygłoszenia repliki – po wyczerpaniu listy wypowiadających się w danej sprawie objętej porządkiem obrad. Przewodniczący może członkom Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki udzielić głosu poza kolejnością. Uczestnik może się wypowiedzieć również poprzez złożenie na piśmie oświadczenia, pytania lub wniosku. Po wyczerpaniu listy mówców, Przewodniczący informuje Walne Zgromadzenie o treści takich wypowiedzi oraz organizuje udzielenie wyjaśnień, a w razie potrzeby poddaje pod głosowanie złożone wnioski. W razie wątpliwości, co do brzmienia głosowanego wniosku, Uczestnik może przed głosowaniem zwrócić się do Przewodniczącego o odczytanie jego treści. Uczestnik Walnego Zgromadzenia, który po powzięciu przez Walne Zgromadzenie uchwały, przeciwko której głosował zażądał zaprotokołowania sprzeciwu, ma możliwość przedstawienia zwięzłego uzasadnienia tego sprzeciwu.

Pytania zadawane w związku z Walnym Zgromadzeniem, wraz z udzielonymi na nie odpowiedziami, Spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, bezpośrednio po zakończeniu obrad Walnego Zgromadzenia.

#### **Powzięcie uchwały**

Uchwałę uważa się za powziętą, jeżeli za jej podjęciem głosowali akcjonariusze reprezentujący większość głosów wymaganą zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych lub Statutu. Jeżeli do projektu uchwały zostały zgłoszone propozycje zmian, propozycje te, z zastrzeżeniem § 8 ust. 2 Regulaminu Walnego Zgromadzenia, poddawane są pod głosowanie w kolejności ustalonej przez Przewodniczącego, a następnie poddaje się pod głosowanie cały projekt uchwały, wraz z przyjętymi poprawkami.

Tajnego głosowania nie zarządza się w przypadku głosowań nad wnioskami w sprawach formalnych. Głosowanie oraz liczenie głosów przeprowadza się przy pomocy firmy liczącej głosy techniką komputerową lub w inny sposób określony w instrukcji głosowania, przedłożonej przez Przewodniczącego.

#### **Głosowanie dotyczące Rady Nadzorczej**

Walne Zgromadzenie określa liczbę członków Rady Nadzorczej danej kadencji. Głosowanie na członków Rady Nadzorczej odbywa się oddzielnie na każdego z kandydatów, w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów. Głos oddany na większą liczbę kandydatów niż liczba miejsc mandatowych jest głosem nieważnym. W skład Rady Nadzorczej wchodzi kandydaci, którzy uzyskując bezwzględną większość głosów otrzymali największą ich liczbę, zaś przy jednakowej liczbie głosów na ostatnim miejscu mandatowym przeprowadza się ponowne głosowanie na tych kandydatów stosując odpowiednio powyższe zasady.

Szczególny tryb głosowania zarządza Przewodniczący Walnego Zgromadzenia przy wyborach grupami do Rady Nadzorczej. Na wniosek akcjonariuszy, reprezentujących co najmniej jedną piątą kapitału zakładowego, wybór Rady Nadzorczej powinien być dokonany w drodze głosowania oddzielnymi grupami, nawet gdy Statut przewiduje inny sposób powołania Rady Nadzorczej. Podczas głosowania grupami jednej akcji przysługuje jeden głos. Na Walnym Zgromadzeniu tworzy się wówczas grupy akcjonariuszy, do wyboru Członków Rady Nadzorczej, przy czym utworzyć można tyle grup, ile jest miejsc do obsadzenia w Radzie Nadzorczej. Akcjonariusz może należeć tylko do jednej grupy wyborczej. Minimum akcji potrzebnych do utworzenia grupy określa się dzieląc liczbę akcji reprezentowanych na Walnym Zgromadzeniu przez liczbę mandatów w Radzie Nadzorczej, które pozostają do obsadzenia. Grupa akcjonariuszy ma prawo do wyboru tylu członków Rady Nadzorczej, ile razy liczba reprezentowanych przez nią akcji przekracza obliczone minimum. Grupy akcjonariuszy mogą się łączyć w celu optymalnego wykorzystania posiadanych wspólnie akcji do wyboru członków Rady Nadzorczej. Dla każdej z utworzonych grup Przewodniczący zarządza utworzenie osobnej listy obecności. W każdej grupie przeprowadza się wybory przewodniczącego zebrania danej grupy, który zapewnia organizację przebiegu wyborów w grupie: tj. zgłaszanie kandydatów, przeprowadzanie głosowań oraz sporządzenie protokołu obrad grupy przez notariusza. Każdej z utworzonych grup zapewnia się oddzielne pomieszczenie dla przeprowadzenia wyborów, chyba, że jest to niemożliwe ze względów organizacyjnych. Wówczas grupy korzystają z jednego pomieszczenia zamiennie. Każda z utworzonych grup przeprowadza wybory w obecności notariusza, sporządzającego protokół, przy czym kolejność ustala Przewodniczący Walnego Zgromadzenia.

Po przeprowadzeniu wyborów grupami, przewodniczący zebrania grupy doręcza Przewodniczącemu Walnego Zgromadzenia pisemne wyniki przeprowadzonych w grupie tajnych głosowań. Przewodniczący Walnego Zgromadzenia ogłasza skład Rady Nadzorczej po zebraniu wszystkich wyników głosowań w grupach.

Uchwały Walnego Zgromadzenia są protokołowane przez notariusza pod rygorem ich nieważności. Protokół podpisywany jest przez notariusza i Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia. W protokole stwierdza się prawidłowość zwołania Walnego Zgromadzenia i jego zdolność do powzięcia uchwał oraz wymienia się powzięte uchwały, a przy każdej uchwale: liczbę akcji, z których oddano ważne głosy, procentowy udział tych akcji w kapitale zakładowym, łączną liczbę ważnych głosów, liczbę głosów „za”, „przeciw” i „wstrzymujących się” oraz zgłoszone sprzeciwy. Do protokołu dołącza się listę obecności z podpisami Uczestników. Odpis protokołu Zarząd Spółki wnosi do księgi protokołów. Do księgi protokołów Zarząd dołącza również dowody zwołania Walnego Zgromadzenia.

Spółka ujawnia na swojej stronie internetowej wyniki głosowań w terminie tygodnia od zakończenia Walnego Zgromadzenia. Wyniki głosowań pozostają dostępne do dnia upływu terminu na zaskarżenie uchwał Walnego Zgromadzenia.

Obrady Walnego Zgromadzenia mogą być rejestrowane; zapis obrad w takim przypadku zostaje umieszczony na stronie internetowej Spółki bezpośrednio po zakończeniu Walnego Zgromadzenia.

## 8.8. ZARZĄD, RADA NADZORCZA I KOMITET AUDYTU

Opis zasad dotyczących powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, w szczególności prawo do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji.

Opis działania organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących emitenta oraz ich komitetów, wraz ze wskazaniem składu osobowego tych organów i zmian, które w nich zaszły w ciągu ostatniego roku obrotowego.

W odniesieniu do komitetu audytu albo odpowiednio rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolującego w przypadku wykonywania przez ten organ obowiązków komitetu audytu wskazanie:

- a) osób spełniających ustawowe kryteria niezależności,
- b) osób posiadających wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, ze wskazaniem sposobu ich nabycia,
- c) osób posiadających wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa emitent, ze wskazaniem sposobu ich nabycia,
- d) czy na rzecz emitenta były świadczone przez firmę audytorską badającą jego sprawozdanie finansowe dozwolone usługi niebędące badaniem i czy w związku z tym dokonano oceny niezależności tej firmy audytorskiej oraz wyrażano zgodę na świadczenie tych usług,
- e) głównych założeń opracowanej polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
- f) czy rekomendacja dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania spełniała obowiązujące warunki, a w przypadku gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczył przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego - czy rekomendacja ta została sporządzona w następstwie zorganizowanej przez emitenta procedury wyboru spełniającej obowiązujące kryteria,
- g) liczby odbytych posiedzeń komitetu audytu albo posiedzeń rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego lub kontrolującego poświęconych wykonywaniu obowiązków komitetu audytu,
- h) w przypadku wykonywania obowiązków komitetu audytu przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorujący lub kontrolujący - które z ustawowych warunków dających możliwość skorzystania z tej możliwości zostały spełnione, wraz z przytoczeniem odpowiednich danych.

### 8.8.1. Zarząd

Zgodnie ze Statutem „TOYA” S.A. Zarząd składa się z jednego do siedmiu członków, w tym Prezesa Zarządu oraz, jeżeli Zarząd jest wieloosobowy, Wiceprezesa Zarządu. Liczbę członków danej kadencji Zarządu określa Rada Nadzorcza. Członkowie Zarządu powoływani są na wspólną, trwającą trzy lata kadencję, zaś mandaty Członków Zarządu wygasają najpóźniej z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełen rok obrotowy pełnienia funkcji.

Członkowie Zarządu są powoływani i odwoływani przez Radę Nadzorczą.

W okresie od 1 stycznia do 26 czerwca 2024 r. Skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- a) Grzegorz Pinkosz - Prezes Zarządu,
- b) Maciej Lubnauer - Wiceprezes Zarządu,
- c) Robert Borys – Wiceprezes Zarządu.

Od dnia 26 czerwca 2024 r. Skład Zarządu Spółki, składa się w 100% z mężczyzn i przedstawia się następująco:

- a) Grzegorz Pinkosz – Prezes Zarządu, jest związany z TOYA S.A. od 1999 roku, a funkcję Prezesa Zarządu TOYA S.A. pełni od 2009 roku. W 2024 roku Grzegorz Pinkosz pełnił również funkcję Wiceprezesa Zarządu YATO Tools (Shanghai) Co., Ltd., Członka Zarządu YATO Tools (Jiaxing) Co., Ltd., a także Administratora TOYA Romania S.A.
- b) Maciej Lubnauer – Wiceprezes Zarządu, ukończył Wydział Fizyki Technicznej i Matematyki Stosowanej Politechniki Łódzkiej oraz Wydział Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego, jest członkiem ACCA (Association of Chartered Certified Accountants). Od 2012 roku pełni funkcję Dyrektora Finansowego TOYA S.A. Posiada wieloletnie doświadczenie na stanowisku dyrektora finansowego, w wielu spółkach różnych branż.
- c) Robert Borys – Wiceprezes Zarządu, jest związany ze Spółką od 2004 roku. Od 2009 roku pełni funkcję Dyrektora Działu IT. Od 2021 roku pełni funkcję Censora TOYA Romania S.A. z siedzibą w Bukareszcie, będącej spółką zależną Grupy Kapitałowej TOYA S.A.
- d) Jan Jakub Szmidt – Wiceprezes Zarządu, jest absolwentem Wydziału Business Administration w Wyższej Szkole Bankowej we Wrocławiu. W 2021 roku objął stanowisko Specjalisty ds. Analizy Rynku TOYA S.A. Od 2024 roku jest też Członkiem Zarządu YATO Tools (Shanghai) Co., Ltd. i pełni funkcję Prezesa Zarządu spółki Unicas.

Żaden z członków Zarządu TOYA S.A. nie jest reprezentantem pracowników. Pracownicy spółki mają swojego przedstawiciela, ale nie zasiada on w Zarządzie spółki.

Członkowie Zarządu mogą być w każdej chwili odwołani, co nie uwłacza ich roszczeniom ze stosunku pracy lub innego stosunku prawnego łączącego ich ze Spółką.

Do kompetencji Zarządu należą wszystkie sprawy Spółki, które nie zostały zastrzeżone do kompetencji Walnego Zgromadzenia lub Rady Nadzorczej.

Zarząd pracuje w oparciu o Regulamin zatwierdzony przez Radę Nadzorczą, co określa Statut „TOYA” S.A. Regulamin ten wskazuje szczegółowe kompetencje Zarządu. Zarząd prowadzi sprawy Spółki i pod przewodnictwem Prezesa Zarządu zarządza Spółką i reprezentuje ją na zewnątrz. Sposób reprezentacji Spółki określa Statut, zgodnie z którym do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki upoważnieni są jednoosobowo Prezes Zarządu lub łącznie Wiceprezes Zarządu wraz z Członkiem Zarządu.

Niżej wymienione dokumenty korporacyjne, zawierające m.in. opis zasad dotyczących powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, w szczególności uprawnienie do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji, zostały umieszczone na stronie internetowej <https://toya.pl/wzakladce> Dla inwestorów – Materiały dla inwestorów – Statut, regulaminy:

- a) Statut „TOYA” S.A.,
- b) Regulamin Zarządu,
- c) Regulamin Rady Nadzorczej,
- d) Regulamin Walnego Zgromadzenia.

#### Stan posiadania akcji przez osoby zarządzające

Liczbę akcji i liczbę głosów w kapitale Spółki, posiadanych przez Członków Zarządu na dzień przekazania raportu przedstawia poniższa tabela:

	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji w zł	Liczba głosów	Udział (%)
Grzegorz Pinkosz	146 812	14 681,20	146 812	0,20%
Maciej Lubnauer	61 831	6 183,10	61 831	0,08%
Robert Borys	8 528	852,80	8 528	0,01%
Jan Jakub Szmidt	241 094	24 109,40	241 094	0,32%
<b>RAZEM członkowie Zarządu</b>	<b>458 265</b>	<b>45 826,50</b>	<b>458 265</b>	<b>0,61%</b>

**Wynagrodzenia Członków Zarządu (w tys. zł):**

Imię i nazwisko	Stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze brutto (stałe i zmienne)	Dodatkowe benefity i przyznane świadczenia	Koszt programów emerytalnych (PPK)	Razem tys. zł
<b>ROK 2024</b>					
Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	1 163	6	-	<b>1 169</b>
Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	1 125	6	-	<b>1 131</b>
Robert Borys	Wiceprezes Zarządu	1 112	9	-	<b>1 121</b>
Jan Jakub Szmidt	Wiceprezes Zarządu	179	2	-	<b>181</b>
<b>ROK 2023</b>					
Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	1 124	6	-	<b>1 130</b>
Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	1 088	6	-	<b>1 094</b>
Robert Borys	Wiceprezes Zarządu	1 076	8	-	<b>1 084</b>

Wynagrodzenia podane w niniejszej nocie obejmują wynagrodzenia brutto rzeczywiście wypłacone w 2024 roku (w tym wynagrodzenia zmienne za okresy wcześniejsze, objęte rezerwami na dzień 31 grudnia 2023 r.) a także dodatkowe benefity i świadczenia oraz koszty poniesione przez pracodawcę z tytułu PPK. Wynagrodzenia nie obejmują niewypłaconego wynagrodzenia zmiennego za rok 2024 (objętego rezerwą na dzień 31 grudnia 2024 r.).

W spółce nie występują zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących albo byłych członków organów administrujących ani zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami.

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej TOYA S.A. nie były w 2024 roku powiązane z kwestiami zrównoważonego rozwoju.

Na 31 grudnia 2024 r. nie były zawarte żadne umowy pomiędzy Jednostką Dominującą a osobami zarządzającymi przewidujące rekompensaty w przypadku rezygnacji lub zwolnienia tych osób z zajmowanego stanowiska.

### 8.8.2. Rada Nadzorcza

Od dnia 1 stycznia do dnia 26 czerwca 2024 r. skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Piotr Mondalski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jan Szmidt – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Dariusz Górka – Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Maciąg – Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Papierak – Niezależny Członek Rady Nadzorczej,
- Michał Kobus – Niezależny Członek Rady Nadzorczej,
- Beata Szmidt – Członek Rady Nadzorczej.

Od dnia 26 czerwca 2024 r. w Radzie Nadzorczej zasiada 7 osób (85% mężczyzn i 15% kobiet):

- Piotr Mondalski – Przewodniczący Rady Nadzorczej (posiada wieloletnie doświadczenie w zarządzaniu dużymi spółkami. Od 2011 roku pełni funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej TOYA S.A.),
- Jan Szmidt – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej (współzałożyciel i pomysłodawca TOYA S.A., który posiada doświadczenie z zakresu business development, potwierdzone wieloma sukcesami na rynku polskim i międzynarodowym. Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej TOYA S.A. pełni od 2011 roku.),
- Beata Szmidt – Członek Rady Nadzorczej (wieloletnia akcjonariuszka znająca specyfikę działalności TOYA S.A.),
- Dariusz Górka – Członek Rady Nadzorczej (menedżer z doświadczeniem w instytucjach międzynarodowych i na rynku kapitałowym, członek rad nadzorczych wielu spółek z różnorodnych branż),

- e) Zenon Beker – Niezależny Członek Rady Nadzorczej (posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie automatyki, informatyki i zarządzania. Był członkiem Zarządu dużych spółek),
- f) Grzegorz Maciąg – Członek Rady Nadzorczej (jest radcą prawnym zrzeszonym w Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Gdańsku. Był członkiem organów administracyjnych i zarządzających w wielu spółkach z różnych branż)
- g) Wojciech Papierak – Niezależny Członek Rady Nadzorczej (menedżer z wieloletnim doświadczeniem w bankowości i na rynku kapitałowym. Członek Zarządu banków i innych firm z sektora finansowego).

Panowie: Zenon Beker i Wojciech Papierak spełniają kryteria, które powinni spełniać niezależni Członkowie Rady Nadzorczej (oznacza to, że odsetek niezależnych Członków Rady Nadzorczej stanowi 28%).

Rada Nadzorcza TOYA S.A. jest zespołem, który łączy doświadczenie w różnych branżach, w tym w IT, finansach, prawie, inwestycjach oraz zarządzaniu, co pozwala na skuteczne nadzorowanie spółki w kontekście jej strategii. Członkowie Rady posiadają zarówno doświadczenie krajowe, jak i międzynarodowe, co umożliwia im odpowiednie reagowanie na globalne wyzwania i szanse rynkowe. W Radzie Nadzorczej obecny jest także założyciel spółki. Jego unikalna wiedza o historii firmy, wartościach oraz strategii ma fundamentalne znaczenie dla nadzorowania działań związanych z jej przyszłością, w tym w obszarze zrównoważonego rozwoju.

Liczbę akcji i liczbę głosów w kapitale Spółki, posiadanych przez Członków Rady Nadzorczej na dzień przekazania raportu przedstawia poniższa tabela.

	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji w zł	Liczba głosów	Udział (%)
Jan Szmidt	28 284 304	2 828 430,40	28 284 304	37,69%
Beata Szmidt	3 239 253	323 925,30	3 239 253	4,32%
Grzegorz Maciąg	2 800	280	2 800	0,00%
<b>RAZEM członkowie Rady Nadzorczej</b>	<b>31 526 357</b>	<b>3 152 635,70</b>	<b>31 526 357</b>	<b>42,01%</b>

#### **Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej (w tys. zł):**

Imię i nazwisko	Stanowisko	Wynagrodzenie stałe z tytułu pełnienia funkcji	Koszt programów emerytalnych (PPK)	Razem tys. zł
<b>ROK 2024</b>				
Piotr Mondalski	Przewodniczący RN	162	-	<b>162</b>
Jan Szmidt	Wiceprzewodniczący RN	134	-	<b>134</b>
Beata Szmidt	Członek RN	97	-	<b>97</b>
Dariusz Górka	Członek RN	144	2	<b>146</b>
Grzegorz Maciąg	Członek RN	144	2	<b>146</b>
Michał Kobus	Członek RN (do 26.06.2024 r.)	70	1	<b>71</b>
Wojciech Papierak	Członek RN	144	2	<b>146</b>
Zenon Beker	Członek RN (od 26.06.2024 r.)	89	-	<b>89</b>
<b>ROK 2023</b>				
Piotr Mondalski	Przewodniczący RN	198	-	<b>198</b>
Jan Szmidt	Wiceprzewodniczący RN	48	-	<b>48</b>
Beata Szmidt	Członek RN	48	-	<b>48</b>
Dariusz Górka	Członek RN	132	2	<b>134</b>
Grzegorz Maciąg	Członek RN	132	2	<b>134</b>
Michał Kobus	Członek RN	97	1	<b>98</b>
Wojciech Papierak	Członek RN	97	1	<b>98</b>



W spółce nie występują zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących albo byłych członków organów administrujących ani zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami.

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej TOYA S.A nie były w 2024 roku powiązane z kwestiami zrównoważonego rozwoju.

### 8.8.3. Komitet Audytu

Od dnia 1 stycznia do 26 czerwca 2024 r. skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- a) Wojciech Papierak – Przewodniczący Komitetu Audytu, Niezależny Członek Komitetu Audytu
- b) Michał Kobus – Niezależny Członek Komitetu Audytu
- c) Dariusz Górka – Członek Komitetu Audytu

Członkiem Komitetu Audytu posiadającym wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych oraz w zakresie branży, w której specjalizuje się TOYA S.A. był Dariusz Górka.

Od dnia 26 czerwca 2024 r. skład Komitetu Audytu przedstawia się następująco:

- a) Wojciech Papierak – Przewodniczący Komitetu Audytu
- b) Dariusz Górka – Członek Komitetu Audytu,
- c) Zenon Beker – Członek Komitetu Audytu.

Członkami Komitetu Audytu spełniającymi warunki niezależności o których mowa w art. 129 ust 3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym są:

- a) Zenon Beker,
- b) Wojciech Papierak.

Członkiem Komitetu Audytu posiadającym wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych oraz w zakresie branży, w której specjalizuje się TOYA S.A. jest Pan Dariusz Górka. Dariusz Górka jest absolwentem m.in. Stern School of Business (Nowy Jork, USA), na której ukończył studia MBA ze specjalizacją w finansach, podczas których nabył wiedzę i umiejętności w wyżej wskazanym obszarze. Pozostaje on członkiem Instytutu Księgowości Zarządczej (IMA) w Newark (Nowy Jork, USA).

Główne założenia opracowanej przez Spółkę Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania są następujące:

- a) wybór firmy audytorskiej dla celów przeprowadzenia badania Spółki przeprowadzany jest zgodnie z Procedurą wyboru firmy audytorskiej, opracowaną przez Spółkę;
- b) wybór firmy audytorskiej dokonywany jest mocą uchwały Rady Nadzorczej Spółki, nie później niż do końca grudnia roku, poprzedzającego rok który będzie objęty badaniem z zastrzeżeniem, że wybór audytora na 2018 r. dokonany został do dnia 30 marca 2018 r.;
- c) Komitet Audytu jest odpowiedzialny za należyte oraz zgodne z prawem oraz niniejszą Polityką wyboru firmy audytorskiej przeprowadzenie wyboru firmy audytorskiej;
- d) wybór firmy audytorskiej dokonywany jest po przedstawieniu przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji co do wyboru. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego rekomendacja zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
- e) w przypadku badania ustawowego, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta;
- f) przy wyborze firmy audytorskiej uwzględnia się zasadę zmiany firmy audytorskiej w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę



- audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie przekraczała pięciu lat. Natomiast w przypadku kluczowego biegłego rewidenta, wyboru dokonuje się tak, aby nie przeprowadzał on badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat. W tym przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego;
- g) wybór firmy audytorskiej dokonywany jest w oparciu o następujące kryteria wyboru:
- i. oferta firmy audytorskiej nie podlega odrzuceniu zgodnie z § 9 ust. 4 Procedury wyboru firmy audytorskiej;
  - ii. firma audytorska ma możliwości zapewnić przeprowadzenie niezbędnych procedur badania także w zagranicznych spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej „TOYA” S.A.;
  - iii. firma audytorska posiada:
    - wiedzę i międzynarodowe kontakty, które można wykorzystać w celu prawidłowego przeprowadzenia badania;
    - doświadczenie w przeprowadzeniu badania w spółkach publicznych w rozumieniu Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych sporządzających sprawozdanie zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej;
    - zaplecze kadrowe złożone m.in. z osób zrzeszonych w międzynarodowej organizacji specjalistów z zakresu finansów, rachunkowości i zarządzania ACCA;
    - odpowiednią wiedzę fachową i znajomość branży, w której działalność prowadzi Spółka;
  - iv. firma audytorska zapewnia Spółce, Radzie Nadzorczej, Komitetowi Audytu, bieżący bezpośredni kontakt z kluczowym biegłym rewidentem;
  - v. firma audytorska wykorzystuje narzędzia informatyczne oraz posiada doświadczenie w badaniu ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie SAP;
  - vi. siedzibą firmy audytorskiej oddziału lub biura jest Wrocław;
  - vii. firma audytorska umożliwia w trakcie obowiązywania umowy ze Spółką przeprowadzanie oceny proponowanych przez Spółkę rozwiązań księgowych dotyczących istotnych kwestii objętych badaniem;
  - viii. firma audytorska składa ofertę uwzględniającą elementy wskazane w § 12 ust. 4 Procedury wyboru firmy audytorskiej;
  - ix. cena, przy czym cena oferowania przez firmę audytorską nie stanowi czynnika decydującego;
  - x. bezstronność, obiektywizm, uczciwość oraz niezależność firmy audytorskiej;
- h) w przypadku powstania lub ujawnienia się okoliczności mogących stanowić wpływ osób trzecich na procedurę wyboru, osoba której okoliczności te dotyczą, zobowiązana jest niezwłocznie powstrzymać się od dalszych wykonywanych przez siebie czynności w ramach procedury przetargowej oraz niezwłocznie poinformować o tym fakcie Komitet Audytu;
- i) umowę o przeprowadzenie badania podpisuje Zarząd z podmiotem wybranym przez Radę Nadzorczą.

Główne założenia opracowanej przez Spółkę Polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem są następujące:

- a) Politykę opracowuje Komitet Audytu i jest ona skierowana do wszystkich członków Grupy Kapitałowej „TOYA” S.A.;
- b) biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający czynności rewizji finansowej spółki lub/oraz Grupy Kapitałowej „TOYA” S.A., ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej Spółki, ani jednostek przez nią kontrolowanych żadnych zabronionych usług niebędących czynnościami rewizji finansowej ze szczególnym uwzględnieniem:
  - i. usług podatkowych dotyczących:
    - przygotowywania formularzy podatkowych;
    - podatków od wynagrodzeń;
    - zobowiązań celnych;
    - identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;

- wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
  - obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
  - świadczenia doradztwa podatkowego;
  - ii. usług obejmujących jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;
  - iii. prowadzenia księgowości oraz sporządzania dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
  - iv. usług w zakresie wynagrodzeń;
  - v. opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywaniem i wdrażaniem technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
  - vi. usług w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywanych w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
  - vii. usług prawnych obejmujących:
    - udzielanie ogólnych porad prawnych;
    - negocjowanie w imieniu badanej jednostki;
    - występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygania sporu;
    - usług związanych z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;
  - viii. usług związanych z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
  - ix. usług w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
    - kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują:
      - o poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska;
      - o przeprowadzanie kontroli kandydatów na takie stanowiska;
    - opracowywania struktury organizacyjnej;
    - kontroli kosztów.
- c) biegły rewident i firma audytorska mogą świadczyć niektóre usługi podatkowe i usługi w zakresie wyceny, jeżeli takie usługi nie są istotne lub jeżeli nie wywierają one – łącznie lub osobno – bezpośredniego wpływu na badanie sprawozdania finansowego. Usług takich nie należy uznawać za nieistotne, jeżeli obejmują one agresywne planowanie podatkowe. Biegły rewident lub firma audytorska powinny mieć możliwość świadczenia usług niebędących czynnościami rewizji finansowej, w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki i/hoặc Grupy Kapitałowej „TOYA” S.A., które nie są zabronione na mocy obowiązujących aktów prawnych i do których można zaliczyć:
- i. usługi wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
  - ii. due diligence w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej;
  - iii. wydawanie listów poświadczających;
  - iv. usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczanych w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
  - v. badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam (tj. Dz. U. UE. L. z 2004 r., nr 149, str. 1 - uchylony) – obecnie rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE (tj. Dz. U. UE. L. z 2017 r., nr 168, str. 12) oraz rozporządzenie delegowane Komisji

- (UE) 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004 (tj. Dz. U. UE. L. z 2019 r., nr 166, str. 26);
- vi. weryfikację pakietów konsolidacyjnych;
  - vii. potwierdzenie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
  - viii. usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
  - ix. usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
  - x. poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania i mające pomóc tym organom w wypełnieniu ich ustawowych obowiązków;
- d) świadczenie usług niebędących badaniem odbywa się zgodnie z wymogami należności określonymi odpowiednio dla takich usług w zasadach etyki zawodowej oraz standardach wykonywania takich usług, jak również w przepisach szczególnych;
- e) podmioty świadczące usługi niebędące badaniem powinny cechować się krytycznym nastawieniem, zachowaniem czujności wobec okoliczności mogących wskazywać na ewentualne błędy lub zachowania sprzeczne z zasadami i przepisami obowiązującymi w zakresie dziedziny świadczonych usług;
- f) w przypadku gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz Spółki lub jednostki zależnej, usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych inne niż usługi, o których mowa w art. 3 przedmiotowej Polityki, całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania Spółki oraz, w stosownych przypadkach, jej jednostek zależnych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „TOYA” S.A.;
- g) świadczenie dozwolonych usług niebędących czynnościami rewizji finansowej jest możliwe tylko i wyłącznie po uprzednim zatwierdzeniu przez Komitet Audytu takiej usługi stosowną uchwałą. Komitet Audytu wyraża zgodę na świadczenie dozwolonych usług niebędących badaniem w przypadku, gdy uzasadniona potrzeba skorzystania z takich usług zostanie zgłoszona przez jeden z organów Spółki po przeprowadzeniu przez Komitet audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za 2024 r. nie dotyczył przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, a rekomendacja Komitetu Audytu „TOYA” S.A. dotycząca powołania firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe „TOYA” S.A. w latach 2023, 2024 oraz 2025 – spełniała obowiązujące warunki i została sporządzona w następstwie zorganizowanej przez Spółkę procedury wyboru spełniającej obowiązujące kryteria, polegającej na:

- a) zaproszeniu przez Spółkę dowolnych firm audytorskich do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania sprawozdania finansowego, pod warunkiem przestrzegania art. 17 ust. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2016 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE;
- b) organizacji procedury wyboru, która w żaden sposób nie wykluczała z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek interesu publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o którym mowa w art. 91 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- c) przygotowaniu przez Spółkę dokumentacji przetargowej dla zaproszonych firm audytorskich, która umożliwiła im poznanie działalności Spółki, wskazywała sprawozdania finansowe podlegające badaniu oraz

- zawierała przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie;
- d) swobodzie określenia przez Spółkę procedury wyboru i możliwości prowadzenia bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami w trakcie procedury;
  - e) ocenie przez Spółkę ofert złożonych przez firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej;
  - f) przygotowaniu przez Spółkę sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru, które zostało zatwierdzone uchwałą Komitetu Audytu;
  - g) uwzględnieniu przez Spółkę oraz Komitet Audytu wszelkich ustaleń lub wniosków zawartych w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
  - h) wykazaniu przez Spółkę – na wniosek Komisji Nadzoru Finansowego – że procedura wyboru została przeprowadzona zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 130 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Komitet Audytu odbył w 2024 r. cztery posiedzenia.

## 8.9. POLITYKA RÓŻNORODNOŚCI

Spółka nie opracowała i nie realizuje polityki różnorodności. W ocenie Zarządu Spółki jedynym kryterium wyboru osób sprawujących funkcje we władzach spółki oraz jej kluczowych menadżerów jest doświadczenie oraz kompetencje kandydata do sprawowania danej funkcji. Spółka deklaruje rozważenie w przyszłości opracowania stosownej polityki.

## 8.10. INFORMACJA O PODMIOTIE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Podmiotem uprawnionym do badania oraz przeglądu sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych jest Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu. Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza 19 grudnia 2022 r.

Umowa o badanie i przegląd została zawarta 5 lipca 2023 r. i obejmuje przegląd półroczny oraz badanie roczne jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za lata 2023-2025.

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania zgodnie z zawartymi umowami zostało przedstawione poniżej (kwoty w tys. zł):

	2024	2023
Badanie rocznego sprawozdania finansowego (jednostkowego i skonsolidowanego) (*)	117	125
Przegląd półrocznego sprawozdania finansowego (jednostkowego i skonsolidowanego) (*)	48	54
Inne usługi atestacyjne - atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (*)	120	-
Inne usługi atestacyjne – sprawozdanie o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej	9	9
<b>RAZEM</b>	<b>294</b>	<b>188</b>

(\*) dotyczy wynagrodzenia należnego za rok objęty usługą, tj. 2024 oraz 2023, a nie faktycznie zafakturowanego w danym roku; ponadto kwoty nie obejmują opłaty z tytułu nadzoru wynoszącej 2,29% w 2024 r. oraz 2,18 w 2023 r., a także kosztów dodatkowych

Spółka nie korzystała z innych usług wybranej firmy audytorskiej.

## 9. INFORMACJA O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM

### 9.1. ZAWARCIE UMOWY O KREDYT PRZEZ SPÓŁKĘ ZALĘŻNĄ YATO TOOLS (JIAXING) CO., LTD.

W dniu 29 stycznia 2025 r. TOYA S.A. powzięła informację o wystąpieniu przez YATO TOOLS (JIAXING) Co., Ltd. w wnioskiem o kredyt obrotowy, w kwocie nie wyższej niż 100 000 tys. CNY, a dnia 28 lutego 2025 r. powzięła informację o zawarciu Umowy o Kredyt z Bank of Ningbo Co., Ltd., Jiaxing Branch z siedzibą w Chińskiej Republice Ludowej.

Spółka zależna uruchomiła kredyt z jego wykorzystaniem na działalność importową i eksportową do kwoty 80 000 tys. CNY na okres jednego roku z możliwością przedłużenia. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

### 9.2. ANEKS DO UMOWY O KREDYT W RACHUNKU BIEŻĄCYM

TOYA S.A. dniu 19 marca 2025 r. zawarła aneks nr 7 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 26 marca 2026 r. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Zarząd Toya S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
27.03.2025	Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	
27.03.2025	Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	
27.03.2025	Robert Borys	Wiceprezes Zarządu	
27.03.2025	Jan Jakub Szmidt	Wiceprezes Zarządu	