



TOYA S.A.

**Sprawozdanie finansowe  
za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.**



**Spis treści**

<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b> .....	<b>4</b>
<b>Sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów</b> .....	<b>5</b>
<b>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</b> .....	<b>6</b>
<b>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b> .....	<b>7</b>
<b>Polityka rachunkowości oraz inne informacje objaśniające</b> .....	<b>8</b>
<b>1. Informacje ogólne</b> .....	<b>8</b>
<b>2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości</b> .....	<b>9</b>
2.1 Podstawa sporządzenia .....	9
2.2 Wpływ nowych standardów i interpretacji na sprawozdanie finansowe Spółki.....	10
2.3 Udziały w jednostkach zależnych.....	13
2.4 Sprawozdawczość dotycząca segmentów .....	13
2.5 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych .....	13
2.6 Rzeczowe aktywa trwałe .....	13
2.7 Wartości niematerialne .....	14
2.8 Leasing.....	15
2.9 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych .....	15
2.10 Koszty finansowania zewnętrznego.....	16
2.11 Aktywa finansowe.....	16
2.12 Utrata wartości aktywów finansowych .....	17
2.13 Zapasy.....	17
2.14 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	18
2.15 Kapitały.....	18
2.16 Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych.....	18
2.17 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania.....	18
2.18 Podatek bieżący i odroczony.....	19
2.19 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych .....	19
2.20 Rezerwy.....	20
2.21 Rozpoznawanie przychodów.....	20
2.22 Dywidendy .....	21
<b>3. Waluty przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego</b> .....	<b>21</b>
<b>4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach</b> .....	<b>21</b>
<b>5. Zarządzanie ryzykiem finansowym</b> .....	<b>23</b>
5.1 Ryzyko rynkowe .....	23
5.2 Ryzyko kredytowe.....	24
5.3 Ryzyko utraty płynności .....	26
5.4 Zarządzanie kapitałem .....	28
<b>6. Instrumenty finansowe</b> .....	<b>28</b>

---

7.	Rzeczowe aktywa trwałe .....	29
8.	Wartości niematerialne .....	31
9.	Aktywa z tytułu praw do użytkowania.....	32
10.	Inwestycje w jednostkach zależnych .....	33
11.	Zapasy .....	35
12.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	35
13.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	37
14.	Objaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych .....	38
15.	Kapitał podstawowy.....	39
16.	Zyski zatrzymane i dywidendy przypadające na jedną akcję .....	39
17.	Zobowiązania z tytułu kredytów.....	40
18.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	43
19.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych .....	43
20.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	45
21.	Rezerwy.....	46
22.	Segmenty operacyjne .....	46
23.	Przychody ze sprzedaży .....	47
24.	Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów .....	48
25.	Koszty świadczeń pracowniczych.....	49
26.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	49
27.	Przychody i koszty finansowe .....	49
28.	Podatek dochodowy.....	50
29.	Zysk przypadający na jedną akcję .....	53
30.	Udzielone i otrzymane gwarancje finansowe .....	53
31.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	54
32.	Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy .....	55
32.1	Zmiana w składzie Komitetu Audytu.....	55

**Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	7	17 715	17 419
Wartości niematerialne	8	3 776	3 189
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	9	12 865	14 121
Inwestycje w jednostkach zależnych	10	70 803	52 984
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28	1 954	1 810
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>107 113</b>	<b>89 523</b>
Zapasy	11	247 870	285 560
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	60 186	33 602
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		847	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	1 386	1 229
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>310 289</b>	<b>320 391</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>417 402</b>	<b>409 914</b>
<b>PASYWA</b>			
Kapitał podstawowy	15	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		35 677	35 677
Kapitał rezerwowy		329	329
Pozostałe kapitały		(73)	(209)
Zyski zatrzymane	16	248 104	202 035
<b>Kapitał własny</b>		<b>291 541</b>	<b>245 336</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	17	17 143	10 049
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	5 494	6 649
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	566	678
Inne zobowiązania długoterminowe		32	35
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>23 235</b>	<b>17 411</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	22 664	38 805
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	7 264	7 402
Zobowiązania z tytułu kredytów	17	65 024	86 904
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	6 551	7 015
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	5 990
Rezerwy	21	1 123	1 051
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>102 626</b>	<b>147 167</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>125 861</b>	<b>164 578</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>417 402</b>	<b>409 914</b>

**Sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów**

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021
Przychody ze sprzedaży	22, 23	594 310	543 098
Koszt sprzedanych towarów	24	(434 521)	(383 649)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>159 789</b>	<b>159 449</b>
Koszty sprzedaży	24	(73 143)	(61 429)
Koszty administracyjne	24	(21 190)	(18 843)
Oczekiwane straty kredytowe	12	(12)	65
Pozostałe przychody operacyjne	26	1 363	434
Pozostałe koszty operacyjne	26	(386)	(275)
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>66 421</b>	<b>79 401</b>
Przychody finansowe	27	3	3
Koszty finansowe	27	(8 877)	(1 013)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>57 547</b>	<b>78 391</b>
Podatek dochodowy	28	(11 478)	(15 149)
<b>Zysk netto</b>		<b>46 069</b>	<b>63 242</b>
<i>Pozycje, które nie mogą być przeniesione do wyniku finansowego</i>			
Zyski/straty aktuarialne	19	168	(19)
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		(32)	4
<b>Inne całkowite dochody netto</b>		<b>136</b>	<b>(15)</b>
<b>Całkowite dochody netto za rok obrotowy</b>		<b>46 205</b>	<b>63 227</b>
Zysk netto za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki		46 069	63 242
Całkowity dochód za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki		46 205	63 227

**Zysk przypadający na jedną akcję**

		Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021
<b>Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	29	<b>0,61</b>	<b>0,84</b>
- z działalności kontynuowanej		0,61	0,84
- z działalności zaniechanej		-	-
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	29	<b>0,61</b>	<b>0,84</b>
- z działalności kontynuowanej		0,61	0,84
- z działalności zaniechanej		-	-

**TOYA S.A.**

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

### Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(209)</b>	<b>202 035</b>	<b>245 336</b>
<i>Całkowite dochody</i>						
Zysk	-	-	-	-	46 069	46 069
Inne całkowite dochody	-	-	-	136	-	136
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>136</b>	<b>46 069</b>	<b>46 205</b>
<b>Transakcje z właścicielami</b>						
Dywidenda wypłacona	-	-	-	-	-	-
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(73)</b>	<b>248 104</b>	<b>291 541</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(194)</b>	<b>160 555</b>	<b>203 871</b>
<i>Całkowite dochody</i>						
Zysk	-	-	-	-	63 242	63 242
Inne całkowite dochody	-	-	-	(15)	-	(15)
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15)</b>	<b>63 242</b>	<b>63 227</b>
<b>Transakcje z właścicielami</b>						
Dywidenda wypłacona	-	-	-	-	(21 762)	(21 762)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(21 762)</b>	<b>(21 762)</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(209)</b>	<b>202 035</b>	<b>245 336</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk brutto		57 547	78 391
<b>Korekty o pozycje:</b>			
Amortyzacja	24	9 276	8 782
Odsetki netto	27	8 877	1 009
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej	26	(29)	(40)
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych		2 016	1 135
Pozostałe korekty		(3)	3
<b>Zmiany w pozycjach bilansowych:</b>			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	14	(26 584)	2 577
Zmiana stanu zapasów	14	37 690	(103 529)
Zmiana stanu rezerw	14	72	(9)
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	14	(16 141)	10 085
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	14	(82)	1 601
<b>Podatek dochodowy zapłacony</b>		(18 491)	(13 769)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>54 148</b>	<b>(13 764)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		67	59
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(3 801)	(2 765)
Wydatki na nabyte udziały w jednostkach zależnych		(19 769)	(19 177)
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(23 503)</b>	<b>(21 883)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów	17	16 554	65 351
Spłata kredytów	17	(31 675)	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	20	(6 826)	(6 483)
Zapłacone odsetki od kredytów	17	(7 819)	(359)
Zapłacone odsetki od leasingu	20	(722)	(455)
Dywidendy wypłacone		-	(21 762)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(30 488)</b>	<b>36 292</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>		<b>157</b>	<b>645</b>
<b>Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym</b>		<b>157</b>	<b>645</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>		<b>1 229</b>	<b>584</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>		<b>1 386</b>	<b>1 229</b>

## Polityka rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

### 1. Informacje ogólne

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

Forma prawna jednostki: Spółka akcyjna

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

Siedziba jednostki: Wrocław

Państwo rejestracji: Polska

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Polska

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

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

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

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

#### Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności

Podstawowym obszarem działalności TOYA S.A. jest import i dystrybucja artykułów przemysłowych, w tym w szczególności elektronarzędzi i narzędzi ręcznych dla profesjonalistów i do domowego użytku. Działalność Spółki obejmuje dystrybucję towarów, których głównymi producentami i dostawcami są firmy położone na terenie Chin. Od wielu lat Spółka realizuje strategię ekspansji na rynki międzynarodowe. Skupia się przede wszystkim na rynkach Europy Środkowej, Południowej i Wschodniej (Rumunia, Ukraina, Kraje Bałtyckie, Węgry, Białoruś, Mołdawia, Czechy, Bułgaria, Rosja i Niemcy). Ponadto w 2003 r. została utworzona spółka zależna - TOYA Romania S.A., która zajmuje się sprzedażą narzędzi i elektronarzędzi na terenie Rumunii. Asortyment towarowy oraz oferowane marki są identyczne do oferowanych w Polsce. W 2008 r. utworzona została spółka Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. zlokalizowana w Chinach. Jednostka ta zajmuje się dystrybucją narzędzi i elektronarzędzi marki YATO na terenie Chin oraz rynkach zagranicznych nieobsługiwanych przez TOYA S.A. W 2019 utworzona została Spółka Yato Tools (Jiaying) Co. Ltd. z siedzibą w Baibu Town w Chinach, której podstawowym przedmiotem działalności jest działalność handlowa zarówno na rynku lokalnym jak i w eksporcie. Przeważająca część działalności spółek Yato Tools (Shanghai) oraz Yato Tools (Jiaying) polega na zarządzaniu łańcuchem dostaw do spółek w Polsce i Rumunii.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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

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

- |   |                  |                    |
|---|------------------|--------------------|
| • | Grzegorz Pinkosz | Prezes Zarządu     |
| • | Maciej Lubnauer  | Wiceprezes Zarządu |



**TOYA S.A.**

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

---

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

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

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

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

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

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

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

Spółka sporządziła również skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku, które dnia 23 marca 2023 r. zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

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

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

### **2.1 Podstawa sporządzenia**

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

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu stosowania własnego osądu przy stosowaniu przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości. Zagadnienia, w odniesieniu do których wymagana jest większa doza osądu, zagadnienia bardziej złożone lub takie, przy których założenia i szacunki są istotne z punktu widzenia sprawozdania finansowego, ujawnione są w notcie 4.

#### Kontynuacja działalności

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

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

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

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

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

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

Pakiet zmian zawiera trzy zmiany do standardów:

- aktualizuje odniesienie w MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć do Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych bez zmiany wymogów księgowych ujmowania połączeń przedsięwzięć,
- wyklucza możliwość pomniejszenia kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty otrzymane ze sprzedaży produktów wyprodukowanych w okresie, kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania. Takie przychody ze sprzedaży oraz związane z nimi koszty powinny zostać ujęte w rachunku zysków i strat okresu (MSR 16),
- wyjaśnia jakie koszty wywiązania się z zobowiązań umownych jednostka uwzględni przy dokonywaniu oceny czy dana umowa będzie rodziła obciążenia (MSR 37).

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

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

**b) Nowe standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę****Standardy i Interpretacje - zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022**

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

## Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

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

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

### **2.3 Udziały w jednostkach zależnych**

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

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

### **2.4 Sprawozdawczość dotycząca segmentów**

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

### **2.5 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych**

#### **Waluta funkcjonalna**

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

#### **Transakcje i salda**

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

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

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

### **2.6 Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia kiedy składnik

**TOYA S.A.**

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

---

majątkowy jest dostępny do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.

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

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

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

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

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

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

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

## **2.7 Wartości niematerialne**

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

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

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

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

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

## 2.8 Leasing

### a) Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

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

### b) Zobowiązania z tytułu leasingu

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

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu lub zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych.

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

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

## 2.9 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

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

## **2.10 Koszty finansowania zewnętrznego**

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

## **2.11 Aktywa finansowe**

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

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

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

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

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

### a) aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Do tej kategorii Spółka zalicza należności handlowe oraz środki pieniężne. Przychody z tytułu odsetek (w przypadku należności o terminie spłaty powyżej 1 roku) oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody finansowe” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych ujmuje się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w nocie 2.12 i prezentuje w kosztach sprzedaży.

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



## 2.12 Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Na potrzeby ustalenia oczekiwanych strat kredytowych należności handlowe pogrupowano na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego (wyodrębnione zostały grupy zgodnie z kanałami dystrybucji - należności od klientów eksportowych, sieciowych, hurtowych i indywidualnych). W celu określenia ogólnego współczynnika niewypełnienia zobowiązania przeprowadza się analizę nieściągalności za ostatnie 3 lata.

Współczynniki niewypełnienia zobowiązania oblicza się dla następujących przedziałów:

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

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

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

## 2.13 Zapasy

Zapasy obejmują towary oraz aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów.

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

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

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

Spółka szacuje wartość zapasów z tytułu spodziewanych zwrotów, tj. wartość towarów, dla których spodziewa się zwrotu od klientów zgodnie z prawem ujętym w umowie lub przewidzianym przez prawo (patrz polityka w zakresie rozpoznawania przychodów, nota 2.21), na podstawie danych historycznych obejmujących poziom zwrotów z 3 poprzednich lat w stosunku do przychodów ze sprzedaży. Szacowana wartość tych zapasów zmniejsza wartości sprzedanych towarów.

Odpis na zapasy jest kalkulowany na bazie rotacji poszczególnych towarów, tzn. na podstawie proporcji wielkości zapasu i ilości sprzedanego towaru w ciągu ostatnich 12 miesięcy. Odpisem objęte są pozycje, których zapas przekracza przewidywaną 2-letnią sprzedaż. Kalkulacja obejmuje towary, które są w stałej ofercie Spółki ze względu na konieczność uzyskania wiarygodnych danych historycznych w zakresie rzeczywistych danych w dłuższym okresie. Nowe produkty są

wyłączone z kalkulacji z uwagi na wymagany okres wprowadzenia produktu na rynek i brak w związku z tym wystarczających danych do analizy.

Odpisy aktualizujące zapasy ujmowane są w koszcie własnym sprzedaży.

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

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

## **2.15 Kapitały**

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

Rodzaje kapitałów własnych:

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

Koszty transakcyjne dotyczące publicznej emisji akcji odnoszone są do kapitału własnego i pomniejszają nadwyżkę wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji w momencie emisji akcji. Koszty transakcyjne dotyczące skupu akcji pomniejszają kapitał rezerwowy utworzony zgodnie z uchwałą WZA na ten cel.

## **2.16 Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych**

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

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

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

Pozostałe zobowiązania obejmują potencjalne zobowiązanie z tytułu zwrotów towarów dokonywanych przez klientów z prawem ujętym w umowie lub przewidzianym przez prawo (patrz polityka w zakresie rozpoznawania przychodów, nota 2.21). Wartość tego zobowiązania jest szacowana na podstawie danych historycznych obejmujących poziom zwrotów z 3 poprzednich lat w stosunku do przychodów ze sprzedaży. Jednocześnie Spółka ujmuje szacowaną wartość zapasów, którą klienci mogą zwrócić i ujmuje ją w pozycji zapasy oraz jako zmniejszenie wartości sprzedanych towarów (patrz nota 2.13).

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

## **2.18 Podatek bieżący i odroczony**

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

- **Podatek bieżący**

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

- **Podatek odroczony**

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

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

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

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

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

## **2.19 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**

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

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

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

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

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

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

## **2.20 Rezerwy**

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

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

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

## **2.21 Rozpoznawanie przychodów**

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

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

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

Przychody ze sprzedaży towarów obejmują także usługi transportowe świadczone przez podmioty zewnętrzne, kiedy Spółka organizuje i ponosi ryzyko w trakcie transportu.

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

Niektóre umowy z klientami zawierają prawo do zwrotu towarów. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, konsument ma prawo do odstąpienia od umowy zakupu towaru zawartej na odległość w ciągu 14 dni od daty dostarczenia towaru. Prawo to dotyczy klientów, którzy dokonują zakupów poprzez sklep internetowy toya24.pl oraz portale zakupowe. Ponadto Spółka udziela niektórym swoim klientom prawa do zwrotu zakupionych towarów w ograniczonym czasowo zakresie. Spółka szacuje potencjalne zobowiązanie z tego tytułu i jeżeli jest istotna ujmuje ją jako zmniejszenie przychodów ze sprzedaży oraz zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów, w pozycji „zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” (nota 2.17). Jednocześnie Spółka ujmuje szacowaną wartość zapasów, którą klienci mogą zwrócić i ujmuje ją w zapasach w pozycji aktywów z tytułu spodziewanych zwrotów oraz jako zmniejszenie wartości sprzedanych towarów (nota 2.13).

## 2.22 Dywidendy

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

## 3. Waluty przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

## 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

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

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

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

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

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

Jeżeli rzeczywiste okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych byłyby krótsze o 10% od szacunków Zarządu, amortyzacja aktywów trwałych byłaby wyższa na dzień 31 grudnia 2022 r. o 257 tys. zł (na 31 grudnia 2021 r. o 242 tys. zł).

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

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

- **Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy**

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

- **Rezerwy**

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

- rezerw na gwarancje i reklamacje – szacowaniu podlega poziom współczynnika awaryjności stosowanego do kalkulacji zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.20; Współczynnik ten został ustalony na podstawie historycznie ponoszonych kosztów reklamacji i jest corocznie weryfikowany poprzez odniesienie do rzeczywiście ponoszonych kosztów; szczegóły dotyczące wysokości rezerwy – patrz nota 21,
- innych rezerw wynikających ze zgłoszonych roszczeń wobec Spółki – szacowaniu podlega prawdopodobieństwo wystąpienia konieczności zapłaty oraz wysokość potencjalnego roszczenia.

- **Odpisy aktualizujące zapasy do wartości netto możliwej do uzyskania**

Spółka ustalając wysokość odpisu aktualizującego zapasy analizuje rotację towarów. Szacowaniu podlega przeciętny okres, w którym towar jest sprzedawany, a powyżej którego tworzony jest odpis zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.13; szczegóły dotyczące wysokości odpisu – patrz nota 11,

- **Odpisy na oczekiwane straty kredytowe**

Spółka wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości, zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.12. Szczegóły dotyczące wysokości odpisu – patrz nota 12.

## 5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

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

### 5.1 Ryzyko rynkowe

#### Ryzyko zmiany kursów walut

Obecnie Spółka dokonuje znaczących zakupów towarów u dostawców zagranicznych, w szczególności w Chinach, według cen określonych w walutach obcych w tym w szczególności w CNY i USD. Struktura walutowa zobowiązań handlowych została przedstawiona poniżej:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
PLN	84%	66%
USD	7%	26%
CNY	9%	8%
<b>RAZEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

W ramach podpisanych umów kredytowych Spółka posiadała możliwość wykorzystania dostępnych kredytów w EUR i USD. Na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów w walucie obcej.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo środków pieniężnych w walucie obcej (CNY, EUR i USD) stanowiło 17% całego salda środków pieniężnych (na 31 grudnia 2021 r. - 50%).

37% przychodów Spółki jest realizowane przez działalność eksportową, według cen określonych w walutach obcych, głównie w USD. Na dzień 31 grudnia 2022 r. 36% całego salda należności z tytułu dostaw i usług stanowią należności wyrażone w tej walucie (na 31 grudnia 2021 r. 46%).

Istnieje ryzyko, iż w przyszłości wahania kursów walut mogą mieć zarówno negatywny, jak i pozytywny wpływ na wyniki finansowe Spółki. Spółka dotychczas nie wykorzystywała pochodnych instrumentów finansowych do zabezpieczenia się przed skutkami przyszłych zmian kursów walut obcych. Poniżej przedstawiono wrażliwość wyniku finansowego brutto na wzrost kursu poszczególnych walut na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. o 10%, przy pozostałych warunkach niezmiennych. Wrażliwość jest ustalona w wyniku przeliczenia wpływu wyższego/niższego kursu na przeszacowanie sald należności i zobowiązań handlowych oraz pozostałych wyrażonych w walutach.

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

Wzrost kursu walut o 10% na 31 grudnia 2021	USD	EUR	CNY	RAZEM
Należności handlowe i pozostałe	1 584	50	-	1 634
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(850)	(2)	(268)	(1 120)
<b>RAZEM wpływ na wynik 2021</b>	<b>734</b>	<b>48</b>	<b>(268)</b>	<b>514</b>

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

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

Na 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie posiadała oprocentowanych aktywów.

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

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

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

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

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

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

**5.2 Ryzyko kredytowe**

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

Ryzyko kredytowe odnoszące się do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych uznane jest przez Zarząd za niewielkie, ponieważ Spółka współpracuje wyłącznie z instytucjami finansowymi o sprawdzonej reputacji, które posiadają ratingi o wysokiej wiarygodności (Bank Handlowy w Warszawie S.A., mBank S.A. i BNP Paribas Bank Polska S.A.).

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



**TOYA S.A.**

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

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

Udział w przychodach ze sprzedaży	2022	2021
Kraj – rynek hurtowy	44%	42%
Kraj – sieci	11%	13%
Kraj – sprzedaż detaliczna	8%	7%
Eksport	37%	38%
<b>Suma</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Sprzedaż do sieci realizowana jest poprzez największe sieci handlowe w Polsce. Zaangażowanie kredytowe w tej grupie klientów nie jest równomiernie rozłożone. 2 kluczowe sieci realizują łącznie około 87,5% obrotów w ramach tego kanału dystrybucji. Ryzyko kredytowe w odniesieniu do sieci handlowych jest oceniane przez Spółkę jako niewielkie, gdyż są to zwykle odbiorcy o ugruntowanej pozycji rynkowej, wiarygodni i przejrzyci finansowo oraz z pozytywną historią spłat zobowiązań.

W ramach kanału dystrybucji hurtowej Spółka współpracuje z kilkudziesięcioma dystrybutorami i odbiorcami hurtowymi we wszystkich województwach oraz wieloma sklepami. W kanale hurtowym w 2022 r. oraz 2021 r. koncentracja należności była na podobnym poziomie - 75% obrotów realizowane było w 2022 i 2021 r. przez 18 odbiorców. W przypadku klientów hurtowych Spółka realizuje politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych, które ustalane są indywidualnie dla każdego kontrahenta w oparciu o szczegółową analizę jego wyników finansowych, pozycji rynkowej i dyscypliny płatniczej oraz sytuacji w branży. Wykorzystanie limitów kredytowych jest regularnie monitorowane. Realizacja transakcji wykraczającej poza przyznany limit kredytowy jest możliwa jedynie po otrzymaniu autoryzacji ze strony upoważnionych osób zgodnie z wewnętrzną procedurą kredytową.

Spółka obniża narażenie na ryzyko kredytowe poprzez ubezpieczenie należności z tytułu dostaw i usług w renomowanej instytucji ubezpieczeniowej. Na 31 grudnia 2022 r. 60% należności z tytułu dostaw i usług było objętych ubezpieczeniem (na 31 grudnia 2021 - 58%). Obejmuje to klientów, którym został przyznany indywidualny limit jak i klientów objętych tzw. limitem automatycznym do kwoty określonej w umowie ubezpieczenia. Udział własny w zawartej umowie ubezpieczeniowej jest typowy dla tego typu umów. Spółka ogranicza ryzyko kredytowe również poprzez wdrożenie efektywnego systemu zarządzania ryzykiem zintegrowanym z systemem SAP, który wspiera utrzymywanie właściwej dyscypliny płatniczej u odbiorców spółki. Należy też podkreślić, że dla części klientów, którzy nie mają stabilnej i przewidywalnej sytuacji finansowej sprzedaż realizowana jest na przedpłatę.

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

Jakość kredytową aktywów finansowych, które nie są przeterminowane ani nie utraciły wartości, można oszacować poprzez odniesienia do zewnętrznych ratingów kredytowych lub do historycznych informacji o opóźnieniach kontrahenta w spłacie. Środki pieniężne zgromadzone są w bankach mających rating BBB -, BBB oraz A- (agencja ratingowa EuroRating). W odniesieniu do należności handlowych, Spółka współpracuje z renomowanymi organizacjami udostępniającymi narzędzia pozwalające na analizę ryzyka kredytowego, a także na bieżąco monitoruje opóźnienia kontrahentów w spłacie.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe równe jest w przybliżeniu wartości księgowej należności z tytułu dostaw i usług pomniejszonych o należności ubezpieczone oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe wynosi na dzień 31 grudnia 2022 r. 22 056 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 r. 13 866 tys. zł).

### 5.3 Ryzyko utraty płynności

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

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

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Aktywa obrotowe	310 289	320 391
Zobowiązania bieżące	102 626	147 167
	2022	2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	54 148	(13 764)

**TOYA S.A.**

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

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

<b>Termin wymagalności</b>	<b>do 3 miesięcy</b>	<b>4-6 miesięcy</b>	<b>7-12 miesięcy</b>	<b>2-3 lata</b>	<b>4-5 lat</b>	<b>Ponad 5 lat</b>	<b>Razem</b>
Kredyty	25 150	5 825	39 893	18 477	-	-	<b>89 345</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13 385	-	-	-	-	-	<b>13 385</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 885	1 845	3 477	3 977	399	4 004	<b>15 587</b>
Zobowiązania z tytułu udzielonej gwarancji	539	-	-	-	-	-	<b>539</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>40 959</b>	<b>7 670</b>	<b>43 370</b>	<b>22 454</b>	<b>399</b>	<b>4 004</b>	<b>118 856</b>
Kredyty	110	-	89 614	10 358	-	-	<b>100 082</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	33 670	-	-	-	-	-	<b>33 670</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 835	1 847	3 638	3 949	1 411	4 124	<b>16 804</b>
Zobowiązania z tytułu udzielonej gwarancji	529	-	-	-	-	-	<b>529</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>	<b>36 144</b>	<b>1 847</b>	<b>93 252</b>	<b>14 307</b>	<b>1 411</b>	<b>4 124</b>	<b>151 085</b>

## 5.4 Zarządzanie kapitałem

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

Celem Spółki w zarządzaniu kapitałem jest ochrona zdolności Spółki do kontynuowania działalności, tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Przyjętą zasadą jest także, aby aktywa trwałe były w pełni finansowane kapitałem własnym.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Aktywa trwałe	107 113	89 523
Kapitał własny	291 541	245 336

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

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Kapitał własny	291 541	245 336
Suma aktywów	417 402	409 914
<b>Wskaźnik kapitałów własnych</b>	<b>70%</b>	<b>60%</b>

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka realizowała założony cel.

## 6. Instrumenty finansowe

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

Stan na 31 grudnia 2021	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe
	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług	32 477	-
Środki pieniężne	1 229	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	33 705
Kredyty	-	96 953
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	13 664
<b>RAZEM</b>	<b>33 706</b>	<b>144 322</b>

Przychody oraz koszty ujęte w wyniku finansowym roku 2022 i 2021, odnoszące się do aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zostały zaprezentowane poniżej:

**TOYA S.A.**

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

<b>12 m-cy zakończone 31 grudnia 2022</b>	<b>Aktywa finansowe</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>
Koszty z tytułu odsetek	-	8 877
Zyski z tytułu różnic kursowych	5 730	6 385
Straty z tytułu różnic kursowych	(4 475)	(6 617)
Utworzenie odpisów aktualizujących	12	-
<b>Ogółem zysk / (strata) netto</b>	<b>1 267</b>	<b>8 645</b>

<b>12 m-cy zakończone 31 grudnia 2021</b>	<b>Aktywa finansowe</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>
Koszty z tytułu odsetek	-	1 013
Zyski z tytułu różnic kursowych	3 820	3 915
Straty z tytułu różnic kursowych	(1 686)	(5 913)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	(65)	-
<b>Ogółem zysk / (strata) netto</b>	<b>2 069</b>	<b>(985)</b>

**Szacowanie wartości godziwej**

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

**7. Rzeczowe aktywa trwałe**

	<b>31 grudnia 2022</b>	<b>31 grudnia 2021</b>
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	7 452	7 690
Urządzenia techniczne i maszyny	3 515	2 505
Środki transportu	87	93
Pozostałe	3 271	3 536
<b>Razem</b>	<b>17 232</b>	<b>16 731</b>
Rzeczowe aktywa trwałe nieprzyjęte do użytkowania	483	688
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>17 715</b>	<b>17 419</b>

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

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

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

**TOYA S.A.**

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

**Zmiany rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych**

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe nieprzyjęte do użytkowania	Razem
<b>Wartość początkowa</b>							
Stan na 1 stycznia 2022	2 907	13 191	7 453	666	10 371	688	35 276
Nabycie	-	-	-	-	278	2 321	2 599
Likwidacja	-	(6)	(1 400)	(134)	(3 213)	-	(4 753)
Reklasyfikacja	-	211	4 207	94	208	(2 526)	2 194
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>2 907</b>	<b>13 396</b>	<b>10 260</b>	<b>626</b>	<b>7 644</b>	<b>483</b>	<b>35 316</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>							
Stan na 1 stycznia 2021	2 907	13 163	6 789	1 186	9 453	92	33 590
Nabycie	-	-	-	-	421	1 785	2 206
Likwidacja	-	-	-	(520)	-	-	(520)
Reklasyfikacja	-	28	664	-	497	(1 189)	-
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>2 907</b>	<b>13 191</b>	<b>7 453</b>	<b>666</b>	<b>10 371</b>	<b>688</b>	<b>35 276</b>
<b>Umorzenie</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	-	5 501	4 948	573	6 835	-	17 857
Amortyzacja za rok obrotowy	-	445	1 066	27	745	-	2 283
Zmniejszenia	-	(2)	(1 392)	(110)	(3 207)	-	(4 711)
Reklasyfikacja	-	-	2 123	49	-	-	2 172
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	-	5 944	6 745	539	4 373	-	17 601
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	-	5 053	4 054	1 037	6 039	-	16 183
Amortyzacja za rok obrotowy	-	448	894	42	796	-	2 180
Zmniejszenia	-	-	-	(506)	-	-	(506)
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	-	5 501	4 948	573	6 835	-	17 857
<b>Wartość bilansowa</b>							
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>2 907</b>	<b>7 452</b>	<b>3 515</b>	<b>87</b>	<b>3 271</b>	<b>483</b>	<b>17 715</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>2 907</b>	<b>7 690</b>	<b>2 505</b>	<b>93</b>	<b>3 536</b>	<b>688</b>	<b>17 419</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

**8. Wartości niematerialne**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Licencje, prawa autorskie, koncesje i patenty w tym:	2 301	2 398
- oprogramowanie	2 301	2 398
Pozostałe - znaki towarowe i wzory przemysłowe	328	303
<b>Razem</b>	<b>2 629</b>	<b>2 701</b>
Wartości niematerialne przygotowywane do użytkowania	1 147	488
<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>3 776</b>	<b>3 189</b>

Nie występują wartości niematerialne wytworzone przez Spółkę we własnym zakresie.

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

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

W tabeli przedstawiono zmiany wartości niematerialnych:

	Oprogramowanie	Znaki towarowe i wzory przemysłowe	Wartości niematerialne przygotowywane do użytkowania	Razem
<b>Wartość początkowa</b>				
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>5 255</b>	<b>572</b>	<b>488</b>	<b>6 315</b>
Nabycie	-	-	1 207	1 207
Likwidacja	(76)	-	-	(76)
Reklasyfikacja	452	96	(548)	-
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>5 631</b>	<b>668</b>	<b>1 147</b>	<b>7 446</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>4 837</b>	<b>477</b>	<b>441</b>	<b>5 755</b>
Nabycie	-	-	560	560
Reklasyfikacja	418	95	(513)	-
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>5 255</b>	<b>572</b>	<b>488</b>	<b>6 315</b>
<b>Umorzenie</b>				
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>2 857</b>	<b>269</b>	-	<b>3 126</b>
Amortyzacja za rok obrotowy	549	71	-	620
Likwidacja	(76)	-	-	(76)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>3 330</b>	<b>340</b>	-	<b>3 670</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>2 326</b>	<b>221</b>	-	<b>2 547</b>
Amortyzacja za rok obrotowy	531	48	-	579
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>2 857</b>	<b>269</b>	-	<b>3 126</b>
<b>Wartość bilansowa</b>				
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>2 301</b>	<b>328</b>	<b>1 147</b>	<b>3 776</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>2 398</b>	<b>303</b>	<b>488</b>	<b>3 189</b>

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

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 796	1 821
Budynki	5 297	4 340
Urządzenia techniczne	1 458	1 978
Środki transportu	4 314	5 982
<b>Razem</b>	<b>12 865</b>	<b>14 121</b>

Poniżej przedstawiono zmiany w aktywach z tytułu praw do użytkowania:

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
<b><u>Wartość początkowa</u></b>					
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>1 897</b>	<b>12 972</b>	<b>3 898</b>	<b>8 117</b>	<b>26 884</b>
Modyfikacja umów leasingowych	-	5 103	-	36	5 139
Reklasyfikacja - wykup	-	-	(2 123)	(71)	(2 194)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>1 897</b>	<b>18 075</b>	<b>1 775</b>	<b>8 082</b>	<b>29 829</b>
<b><u>Stan na 1 stycznia 2021</u></b>					
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>1 870</b>	<b>12 939</b>	<b>2 123</b>	<b>5 571</b>	<b>22 503</b>
Nowe umowy leasingowe	27	-	1 775	3 808	5 610
Modyfikacja umów leasingowych	-	33	-	-	33
Zakończenie umowy	-	-	-	(1 262)	(1 262)
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>1 897</b>	<b>12 972</b>	<b>3 898</b>	<b>8 117</b>	<b>26 884</b>
<b><u>Umorzenie</u></b>					
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>76</b>	<b>8 632</b>	<b>1 920</b>	<b>2 135</b>	<b>12 763</b>
Amortyzacja	25	4 146	520	1 682	6 373
Reklasyfikacja - wykup	-	-	(2 123)	(49)	(2 172)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>101</b>	<b>12 778</b>	<b>317</b>	<b>3 768</b>	<b>16 964</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>50</b>	<b>4 626</b>	<b>1 483</b>	<b>1 814</b>	<b>7 973</b>
Amortyzacja	26	4 006	437	1 555	6 024
Zakończenie umów	-	-	-	(1 234)	(1 234)
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>76</b>	<b>8 632</b>	<b>1 920</b>	<b>2 135</b>	<b>12 763</b>
<b><u>Wartość bilansowa</u></b>					
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>1 796</b>	<b>5 297</b>	<b>1 458</b>	<b>4 314</b>	<b>12 865</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>	<b>1 821</b>	<b>4 340</b>	<b>1 978</b>	<b>5 982</b>	<b>14 121</b>

W 2022 r. Spółka nie zawarła nowych umów leasingu. Modyfikacji uległy następujące umowy:

- umowa najmu magazynów – w wyniku zawarcia aneksu przedłużony został okres najmu; aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu zostało zwiększone o 5 091 tys. zł; ponadto wartość aktywa i zobowiązania została zwiększona w wyniku indeksacji o 12 tys. zł
- umowa leasingu samochodów osobowych – w wyniku zmiany stopy procentowej zmianie uległy oczekiwane przepływy pieniężne, w wyniku której aktywa z tytułu prawa do użytkowania zostały zwiększone o 36 tys. zł

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

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



**TOYA S.A.**

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

**10. Inwestycje w jednostkach zależnych**

Na 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka posiadała udziały w następujących podmiotach:

	Kraj	Charakterystyka powiązania kapitałowego	% własności i posiadanych praw głosu	Wartość udziałów
<b>31 grudnia 2022</b>				
Toya Romania S.A.	Rumunia	Jednostka zależna	99,99	1 885
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd	Chiny	Jednostka zależna	100,00	20 746
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	Chiny	Jednostka zależna	100,00	48 172
				<b>70 803</b>
<b>31 grudnia 2021</b>				
Toya Romania S.A.	Rumunia	Jednostka zależna	99,99	1 885
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	Chiny	Jednostka zależna	100,00	20 746
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	Chiny	Jednostka zależna	100,00	30 353
				<b>52 984</b>

W dniu 17.01.2022 w chińskim rejestrze przedsiębiorców zarejestrowane zostało podwyższenia kapitału zakładowego spółki zależnej Yato Tools (Jiaxing) Co., Ltd. – z kwoty 8 000 tys. USD do kwoty 12 500 tys. USD, tj. o 17 819 tys. zł. Wpłata została dokonana w 3 transzach w 2022 r. i na 31 grudnia 2022 nie występuje zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów.

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

**TOYA S.A.**

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

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

	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Kapitał własny	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Przychody (*)	Koszty (**)	Zysk netto
<b>2022</b>								
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	44 689	86 477	80 910	546	49 710	344 400	(328 283)	16 117
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	4 826	66 358	36 613	880	33 691	142 863	(141 789)	1 074
Toya Romania S.A.	15 866	61 822	40 920	10 869	25 898	88 671	(81 188)	7 483
<b>RAZEM</b>	<b>65 381</b>	<b>214 657</b>	<b>158 443</b>	<b>12 295</b>	<b>109 299</b>	<b>575 934</b>	<b>(551 260)</b>	<b>24 674</b>
<b>2021</b>								
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	25 533	99 730	47 598	24	77 641	384 193	(373 664)	10 529
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	2 908	83 292	36 792	295	49 114	131 145	(129 117)	2 028
Toya Romania S.A.	17 419	43 729	32 815	11 784	16 550	76 194	(70 959)	5 235
<b>RAZEM</b>	<b>45 860</b>	<b>226 751</b>	<b>117 205</b>	<b>12 103</b>	<b>143 305</b>	<b>591 532</b>	<b>(573 740)</b>	<b>17 792</b>

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

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

**11. Zapasy**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Towary w magazynie i w drodze	247 780	285 022
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	90	538
<b>Zapasy razem (wartość bilansowa)</b>	<b>247 870</b>	<b>285 560</b>
Odpis aktualizujący towary do wartości netto możliwej do uzyskania	2 141	1 384
<b>Zapasy brutto</b>	<b>250 011</b>	<b>286 944</b>

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

	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	1 384	1 604
Zwiększenie	757	-
Rozwiązanie	-	(220)
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>2 141</b>	<b>1 384</b>

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

**12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	20 130	13 741
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	36 317	20 722
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>56 447</b>	<b>34 463</b>
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	44	38
Przedpłaty do jednostek powiązanych	4 760	-
Zaliczki zapłacone do jednostek pozostałych	34	175
Rozliczenia międzyokresowe	887	948
<b>Razem należności brutto</b>	<b>62 172</b>	<b>35 624</b>
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	(1 950)	(1 986)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(36)
<b>Razem należności netto</b>	<b>60 186</b>	<b>33 602</b>

Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw, opisany w zasadach rachunkowości w nocie 2.12. Przeciętny okres spłaty należności wynosi 36 dni.

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

**TOYA S.A.**

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

	Należności analizowane grupowo	Należności analizowane indywidualnie	Razem
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>32 763</b>	<b>1700</b>	<b>34 463</b>
Wzrost z tytułu sprzedaży	682 297	-	682 297
Odsetki i koszty procesowe	1	(1)	-
Należności spisane	-	(50)	(50)
Należności indywidualnie sklasyfikowane jako zagrożone	(8)	8	-
Należności spłacone	(657 821)	(6)	(657 827)
Należności skompensowane	(943)	-	(943)
Inne zmiany, w tym wycena bilansowa	(1 489)	(4)	(1 493)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<b>54 800</b>	<b>1 647</b>	<b>56 447</b>

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

	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>1 986</b>	<b>2 051</b>
Wzrost	12	-
Wykorzystanie	(48)	-
Rozwiązanie	-	(65)
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>1 950</b>	<b>1 986</b>

Zabezpieczenia ustanowione na należnościach zostały opisane w notcie 17.

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

31 grudnia 2022	Razem	Bieżące	0-30 dni	31-60 dni	61-90 dni	powyżej 90 dni
<b>Należności z tytułu dostaw i usług na 31 grudnia 2021 brutto</b>	<b>56 447</b>	<b>52 914</b>	<b>1 646</b>	<b>125</b>	<b>101</b>	<b>1 661</b>
<b>Analiza grupowa – wartość brutto</b>	<b>54 800</b>	<b>52 914</b>	<b>1 646</b>	<b>125</b>	<b>101</b>	<b>14</b>
współczynnik spodziewanej straty		0,5%-5%	1%-10%	5%-25%	10%-50%	20%-100%
Spodziewana strata	(307)	(256)	(21)	(7)	(13)	(10)
<b>Analiza indywidualna – wartość brutto</b>	<b>1 647</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 647</b>
Odpis aktualizujący dla klientów analizowanych indywidualnie	(1 643)	-	-	-	-	(1 643)
<b>Razem oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>(1 950)</b>	<b>(256)</b>	<b>(21)</b>	<b>(7)</b>	<b>(13)</b>	<b>(1 653)</b>
<b>Razem należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>54 497</b>	<b>52 658</b>	<b>1 625</b>	<b>118</b>	<b>88</b>	<b>8</b>

**TOYA S.A.**

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

31 grudnia 2021	Razem	Bieżące	0-30 dni	31-60 dni	61-90 dni	powyżej 90 dni
<b>Należności z tytułu dostaw i usług na 31 grudnia 2021 brutto</b>	<b>34 463</b>	<b>30 968</b>	<b>1 768</b>	<b>37</b>	<b>5</b>	<b>1 685</b>
<b>Analiza grupowa – wartość brutto</b>	<b>32 766</b>	<b>30 968</b>	<b>1 768</b>	<b>37</b>	<b>5</b>	<b>(12)</b>
współczynnik spodziewanej straty		1%-5%	2%-10%	5%-25%	10%-50%	20%-100%
Spodziewana strata	(323)	(261)	(52)	(2)	(4)	(4)
<b>Analiza indywidualna – wartość brutto</b>	<b>1 697</b>	-	-	-	-	<b>1 697</b>
Odpis aktualizujący dla klientów analizowanych indywidualnie	(1 664)	-	-	-	-	(1 664)
<b>Razem oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>(1 987)</b>	<b>(261)</b>	<b>(52)</b>	<b>(2)</b>	<b>(4)</b>	<b>(1 668)</b>
<b>Razem należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>32 476</b>	<b>30 707</b>	<b>1 716</b>	<b>35</b>	<b>1</b>	<b>17</b>

Analiza indywidualna przeprowadzana jest w stosunku do klientów, dla których zidentyfikowano przesłanki wskazane w polityce opisanej w nocie 2.12, tj. najczęściej przeterminowanie powyżej 90 dni, które skutkuje przekazaniem klientów do windykacji. Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla tej grupy klientów ustalany jest z uwzględnieniem warunków ubezpieczenia, o ile klient ubezpieczeniu podlega, tj. odpis obejmuje wkład własny zgodnie z zawartą umową. W ramach należności analizowanych indywidualnie część nieobjęta odpisem aktualizującym dotyczy należności ubezpieczonych.

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

### 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Środki pieniężne w kasie i banku	1 386	1 229
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>1 386</b>	<b>1 229</b>

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

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

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

**14. Objaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych**

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

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

Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021	Zmiana bilansowa	Korekty		Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		Wycena środków w walucie obcej	Straty aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	2 577	-	-	2 577
Zmiana stanu zapasów	(103 529)	-	-	(103 529)
Zmiana stanu rezerw	(9)	-	-	(9)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	10 085	-	-	10 085
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	1 620	-	(19)	1 601
Zmiana stanu środków pieniężnych	645	-	-	645

**TOYA S.A.**

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

**15. Kapitał podstawowy**

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

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

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

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

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

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

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

Dywidendy wypłacone przypadające na jedną akcję:

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

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

**17. Zobowiązania z tytułu kredytów**

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

W tabeli przedstawiono uzgodnienie zmian zadłużenia z tytułu kredytów bankowych:

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



**TOYA S.A.**

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

**Charakterystyka umów kredytowych:**

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

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

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

**TOYA S.A.**

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

---

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

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

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

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

**Efektywna stopa procentowa kredytów**

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

**Realizacja postanowień umownych**

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

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

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

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

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	1 196	2 780
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	12 008	29 951
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>13 204</b>	<b>32 731</b>
Zobowiązania z tytułu podatków	8 852	4 675
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	146	910
Zaliczki otrzymane	427	460
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	35	29
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>9 460</b>	<b>6 074</b>
<b>Razem</b>	<b>22 664</b>	<b>38 805</b>

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

Przeciętny okres spłaty zobowiązań wynosi 14 dni.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku, Spółka ujęła przychody w wysokości 460 tys. zł, które uwzględnione były na saldzie zaliczek na początku okresu.

**19. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne	566	678
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych - część długoterminowa</b>	<b>566</b>	<b>678</b>
Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne	69	46
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 449	5 804
Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	1 746	1 552
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych - część krótkoterminowa</b>	<b>7 264</b>	<b>7 402</b>

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

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

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

**TOYA S.A.**

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

Poniżej przedstawiono rachunek zysków i strat aktuarialnych.

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

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

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

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

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

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

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

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

**TOYA S.A.**

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

## 20. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

	2022	2021
<b>Zobowiązanie z tytułu leasingu na 1 stycznia</b>	<b>13 664</b>	<b>14 528</b>
Nowe umowy	-	5 584
Modyfikacja warunków umowy	5 138	33
Rozliczenie zakończonych umów	-	(2)
Naliczone odsetki	723	455
Płatności z tytułu leasingu (*)	(7 548)	(6 869)
Wycena umów w walucie obcej	68	(65)
<b>Zobowiązanie z tytułu leasingu na 31 grudnia</b>	<b>12 045</b>	<b>13 664</b>

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

Niezdyskontowane przyszłe przepływy pieniężne zostały przedstawione poniżej.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
do 1 roku	7 207	7 320
1-3 lata	3 977	3 949
3-5 lat	399	1 411
ponad 5 lat	4 004	4 124
<b>Razem</b>	<b>15 587</b>	<b>16 804</b>

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

	2022	2021
Amortyzacja	6 372	6 024
odsetki	722	454
różnice kursowe	69	(65)
<b>Razem</b>	<b>7 163</b>	<b>6 413</b>

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka poniosła koszty krótkoterminowych umów najmu w wysokości 18 tys. zł oraz koszty leasingów o niskiej wartości w wysokości 31 tys. zł.

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w 2022 r. 7 597 tys. zł (bez VAT).

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

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

## 21. Rezerwy

Rezerwa na naprawy gwarancyjne	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>1 051</b>	<b>1 060</b>
Utworzenie rezerwy	1 123	1 051
Wykorzystanie rezerwy	(1 051)	(1 060)
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>1 123</b>	<b>1 051</b>
W tym Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia	1 123	1 051

Rezerwa na naprawy gwarancyjne tworzona jest zgodnie z polityką opisaną w nocie 2.20. Obowiązek ponoszenia przez Spółkę kosztów napraw reklamacyjnych wynika z ogólnych przepisów o rękojmi oraz gwarancji udzielanej na niektóre grupy produktowe. Jej wykorzystanie przewidywane jest w okresie krótszym niż 12 miesięcy, a kwota została oszacowana na podstawie historycznie ponoszonych kosztów napraw reklamacyjnych, w związku z czym niepewność co do jej wysokości nie powinna mieć istotnego wpływu na przyszłe wyniki Spółki. Rezerwy są ujęte w wyniku finansowym w pozycji „koszt sprzedanych towarów”.

## 22. Segmenty operacyjne

### Identyfikacja segmentów operacyjnych i sprawozdawczych

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

Spółka wyodrębnia 4 segmenty operacyjne i sprawozdawcze w swej działalności:

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

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

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

W 2022 r. i 2021 r. Spółka nie odnotowała przychodów z jednym zewnętrznym klientem przekraczających 10 % ogółu przychodów ze sprzedaży.

Na 31 grudnia 2022 r. aktywa Spółki wyniosły 417 402 tys. zł (na 31 grudnia 2021: 409 914 tys. zł), a zobowiązania Spółki wyniosły 125 861 tys. zł (na 31 grudnia 2021: 164 578 tys. zł) i dotyczyły w całości działalności handlowej. Zarząd Spółki nie analizuje aktywów i zobowiązań Spółki w podziale na poszczególne segmenty.

Spółka nie posiada aktywów trwałych zlokalizowanych za granicą.

Najważniejsze geograficzne kierunki eksportowe Spółki wg rynku przeznaczeniu towaru zostały przedstawione w nocie 23.

**TOYA S.A.**

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

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

12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2021 r.	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA</i>	Razem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	206 937	227 498	71 063	37 600	543 098
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>206 937</b>	<b>227 498</b>	<b>71 063</b>	<b>37 600</b>	<b>543 098</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(158 610)	(153 979)	(50 105)	(20 955)	(383 649)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(158 610)</b>	<b>(153 979)</b>	<b>(50 105)</b>	<b>(20 955)</b>	<b>(383 649)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>48 327</b>	<b>73 519</b>	<b>20 958</b>	<b>16 645</b>	<b>159 449</b>
<b>Marża brutto ze sprzedaży</b>	<b>23%</b>	<b>32%</b>	<b>29%</b>	<b>44%</b>	<b>29%</b>

### 23. Przychody ze sprzedaży

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Sprzedaż towarów	594 310	543 098
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>594 310</b>	<b>543 098</b>

**TOYA S.A.**

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

Poniżej przedstawiono strukturę geograficzną przychodów ze sprzedaży.

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022		Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Rumunia	54 092	9,1%	48 120	8,9%
Ukraina	26 128	4,4%	26 919	5,0%
Kraje Bałtyckie	22 399	3,8%	22 145	4,1%
Węgry	21 096	3,6%	17 213	3,2%
Białoruś	18 419	3,1%	17 673	3,3%
Mołdawia	11 825	2,0%	9 151	1,7%
Czechy	11 193	1,9%	13 434	2,5%
Bułgaria	9 348	1,6%	10 212	1,9%
Rosja	7 335	1,2%	7 116	1,3%
Grecja	7 016	1,2%	4 604	0,8%
Niemcy	6 641	1,1%	9 073	1,7%
Europa - pozostałe kraje UE	10 965	1,8%	12 708	2,3%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	8 991	1,5%	6 840	1,3%
Pozostałe kontynenty	3 158	0,5%	1 729	0,3%
<b>Razem eksport</b>	<b>218 606</b>	<b>36,8%</b>	<b>206 937</b>	<b>38,1%</b>
Polska	375 704	63,2%	336 161	61,9%
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>594 310</b>	<b>100,0%</b>	<b>543 098</b>	<b>100,0%</b>

## 24. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Amortyzacja	9 276	8 782
Zużycie materiałów i energii	7 100	5 588
Usługi obce, w tym:	28 141	21 718
<i>koszty transportu</i>	8 080	7 003
<i>usługi magazynowe</i>	3 602	162
<i>opłaty eksploatacyjne dotyczące umów najmu powierzchni</i>	2 651	2 093
<i>koszty IT i telekomunikacyjne</i>	2 230	2 150
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	6 490	4 028
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	1 892	1 832
<i>pozostałe</i>	3 196	4 450
Podatki i opłaty	1 762	1 406
Koszty świadczeń pracowniczych	43 459	40 255
Pozostałe koszty rodzajowe	4 595	2 523
Wartość sprzedanych towarów	434 521	383 649
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów razem</b>	<b>528 854</b>	<b>463 921</b>
Koszty sprzedaży, w tym:	73 143	61 429
<i>amortyzacja</i>	7 601	7 374
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	28 550	26 526
Koszty administracyjne, w tym:	21 190	18 843
<i>amortyzacja</i>	1 675	1 408
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	14 909	13 729
Koszt sprzedanych towarów	434 521	383 649
<b>Koszty sprzedaży, administracyjne oraz wartość sprzedanych towarów razem</b>	<b>528 854</b>	<b>463 921</b>

Spółka nie prowadzi istotnych prac badawczych i rozwojowych.



**25. Koszty świadczeń pracowniczych**

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Wynagrodzenia z umów o pracę i powołania	32 985	30 903
Wynagrodzenie personelu tymczasowego oraz umowy zlecenia	2 705	2 693
Koszty ubezpieczeń społecznych	6 233	5 651
Koszt rezerwy na niewykorzystane urlopy	194	151
Koszty rezerwy na świadczenia emerytalne	79	56
Koszty wypłaconych świadczeń emerytalnych i podobnych	18	17
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 245	784
<b>Koszty świadczeń pracowniczych razem, w tym:</b>	<b>43 459</b>	<b>40 255</b>

Poniżej przedstawiono informację dotyczącą ilości pracowników

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na jeden etat	324	299
Zatrudnieni w osobach na koniec roku	330	301

**26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi dotycząca działalności operacyjnej	1 023	137
Przychody z tytułu sprzedaży pozostałej	229	106
Otrzymane odszkodowania	14	65
Odsetki otrzymane	-	25
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	29	41
Szkody komunikacyjne per saldo z otrzymanymi odszkodowaniami	-	8
Inne przychody operacyjne	68	52
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>	<b>1 364</b>	<b>434</b>

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Koszty dotyczące sprzedaży pozostałej	281	179
Zapłacone kary i grzywny	1	1
Opłaty sądowe i windykacyjne	38	12
Darowizny przekazane	55	5
Spisanie należności	1	3
Pozostałe	10	75
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>	<b>386</b>	<b>275</b>

**27. Przychody i koszty finansowe**

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Inne przychody finansowe	3	3
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Odsetki i prowizje od kredytów	8 154	461
Koszty dyskonta zobowiązań długoterminowych	-	97
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	723	455
<b>Koszty finansowe razem</b>	<b>8 877</b>	<b>1 013</b>

## 28. Podatek dochodowy

Prezentowane w sprawozdaniach finansowych okresy sprawozdawcze obejmowały okresy podatkowe:

- od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku,
- od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku,

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Podatek bieżący	11 654	15 008
Podatek odroczony	(176)	141
<b>Podatek razem</b>	<b>11 478</b>	<b>15 149</b>

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

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

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
Zysk przed opodatkowaniem	57 547	78 391
Obowiązująca w okresie stawka podatkowa	19%	19%
<b>Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej</b>	<b>10 934</b>	<b>14 895</b>
Efekt podatkowy następujących pozycji:		
- trwałe różnice podatkowe – koszty	209	254
- różnice przejściowe na które nie utworzono aktywów	345	-
- podatek dotyczący poprzedniego okresu	(10)	-
<b>Podatek wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>11 478</b>	<b>15 149</b>

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

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

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

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

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej

**TOYA S.A.**

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

kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

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

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

**Odroczony podatek dochodowy**

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

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

**TOYA S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

Według stanu na 31 grudnia 2021				Według stanu na 1 stycznia 2022 netto	Rozpoznane w wyniku finansowym / kapitałach
	Aktywa	Zobowiązania	Netto		
<b>Aktywa trwałe</b>					
Różnica w wartość bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	727	(727)	(681)	(46)
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	2 683	(2 683)	(2 761)	78
<b>Aktywa obrotowe</b>					
Odpis aktualizujący zapasy	263	-	263	305	(42)
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	-	102	(102)	(220)	118
Odpis aktualizujący należności	377	-	377	389	(12)
Wycena bilansowa należności w walucie obcej	(61)	-	(61)	12	(73)
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 263	-	1 263	1 713	(450)
Rezerwa z tytułu odpraw emerytalnych	129	-	129	120	9
Wycena udzielonych gwarancji	7	-	7	7	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>					
Rezerwy na zobowiązania	419	-	419	792	(373)
Wycena bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	-	16	(16)	(65)	49
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i premie	1 387	-	1 387	1 086	301
Odsetki naliczone	21	-	21	2	19
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 333	-	1 333	1 047	286
Rezerwa na gwarancje	200	-	200	201	(1)
<b>Razem podatek odroczony, w tym</b>	<b>5 338</b>	<b>3 528</b>	<b>1 810</b>	<b>1 947</b>	<b>(137)</b>
- wykazany w wyniku finansowym					(141)
- wykazany w kapitałach własnych (*)					4

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

W ramach powyżej wykazanej wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego, kwota minus 374 tys. zł (rezerwa) dotyczy tytułów, które zgodnie z oczekiwaniem spółki powinny się zrealizować w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

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

**TOYA S.A.**

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

**29. Zysk przypadający na jedną akcję**

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021
<b>Zysk netto</b>	<b>46 069</b>	<b>63 242</b>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych (w tys. sztuk)	75 042	75 042
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych w tys. szt.</b>	<b>75 042</b>	<b>75 042</b>
<b>Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,61</b>	<b>0,84</b>
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	46 069	63 242
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję w tys. szt.	75 042	75 042
Wpływ rozwodnienia	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w tys. sztuk)	75 042	75 042
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,61</b>	<b>0,84</b>

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

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

**30. Udzielone i otrzymane gwarancje finansowe**

Na 31 grudnia 2022 r. Spółka była stroną następujących umów gwarancji w związku z prowadzoną działalnością, udzielonych przez poniższe podmioty:

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

(\*) po zakończeniu roku obrotowego gwarancja została przedłużona do 28 lutego 2024 r. na kwotę 482 640,52 EUR

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

Gwarancja została wyceniona wg wartości godziwej.

### 31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

- Toya Romania SA – jednostka zależna,
- Yato Tools (Shanghai) Co., Ltd. – jednostka zależna,
- Yato Tools (Jiaxing) Co., Ltd. – jednostka zależna,
- Toya Development Sp. z o.o. S.K. w likwidacji – jednostka powiązana przez kluczowe kierownictwo,
- Toyota Katowice Sp. z o.o. – – jednostka powiązana przez kluczowe kierownictwo,
- Grzegorz Pinkosz – Prezes Zarządu Spółki - kluczowy personel kierowniczy,
- Maciej Lubnauer – Wiceprezes Zarządu Spółki - kluczowy personel kierowniczy,
- Robert Borys – Wiceprezes Zarządu Spółki od 27.02.2022 - kluczowy personel kierowniczy
- Piotr Mondalski - Przewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Jan Szmidt - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Dariusz Górka – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Grzegorz Maciąg – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Michał Kobus - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy,
- Wojciech Bartłomiej Papierak - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy.
- Beata Szmidt - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy.

W latach zakończonych 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. nie stwierdzono przesłanek utraty wartości i w związku z tym nie zostały spisane w koszty należności od jednostek powiązanych.

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

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

Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza są kluczowym personelem kierowniczym Spółki.

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

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

Dywidenda wypłacona osobom z kluczowego kierownictwa została przedstawiona poniżej:

	2022	2021
Zarząd	-	61
Rada Nadzorcza	-	9 110

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

**TOYA S.A.**

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

**Zestawienie transakcji i sald z jednostkami powiązаныmi**

	Należności z tyt. dostaw i usług	Przedpłaty na dostawy towarów	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Przychody ze sprzedaży towarów i usług oraz pozostałe przychody	Zakupy towarów i usług
			31.12.2022	1.01.2022 - 31.12.2022	
Jednostki zależne	20 128	4 760	1 196	54 274	223 280
TOYA Romania S.A.	20 106	-	-	54 269	-
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	-	-	-	5	24 604
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	22	4 760	1 196	-	198 676
Jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	2	-	-	86	-
<b>Razem</b>	<b>20 130</b>	<b>4 760</b>	<b>1 196</b>	<b>54 360</b>	<b>223 280</b>
			31.12.2021	1.01.2021 - 31.12.2021	
Jednostki zależne	13 740	-	2 780	48 220	291 524
TOYA Romania S.A.	13 740	-	-	48 210	-
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	-	-	-	10	20 148
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	-	-	2 780	-	271 376
Jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	1	-	-	48	-
<b>Razem</b>	<b>13 741</b>	<b>-</b>	<b>2 780</b>	<b>48 268</b>	<b>291 524</b>

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

## 32. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

### 32.1 Zmiana w składzie Komitetu Audytu

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

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

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

**TOYA S.A.**

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

---

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

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

Zarząd Toya S.A.

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

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

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