



## GRUPA KAPITAŁOWA TOYA S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny  
za okres od 1 stycznia 2023 do 30 września 2023 r.



## WYBRANE DANE FINANSOWE

Dane dotyczące śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
Grupy Kapitałowej TOYA S.A. we Wrocławiu

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	3 kwartały narastająco / okres od 1.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały narastająco / okres od 1.01.2022 do 30.09.2022	3 kwartały narastająco / okres od 1.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały narastająco / okres od 1.01.2022 do 30.09.2022
	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
I. Przychody ze sprzedaży	554 693	547 786	121 183	116 849
II. Zysk na działalności operacyjnej	70 584	72 208	15 420	15 403
III. Zysk przed opodatkowaniem	67 070	65 529	14 653	13 978
IV. Zysk netto	53 439	52 085	11 675	11 110
V. Całkowite dochody netto	46 722	64 703	10 207	13 802
VI. Średnia ważona ilość akcji (w tys. szt.)	75 042	75 042	75 042	75 042
VII. Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,71	0,69	0,16	0,15
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	98 332	(22 671)	21 483	(4 836)
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 649)	(16 444)	(1 890)	(3 508)
X. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(92 462)	33 949	(20 200)	7 242
XI. Przepływy pieniężne netto razem	(2 779)	(5 166)	(607)	(1 102)
XII. Aktywa trwałe	101 281	104 590	21 849	22 301
XIII. Aktywa obrotowe	431 813	486 208	93 151	103 671
XIV. Aktywa razem	533 094	590 798	115 000	125 972
XV. Zobowiązania długoterminowe	15 937	35 530	3 438	7 576
XVI. Zobowiązania krótkoterminowe	99 741	184 574	21 516	39 356
XVII. Kapitał własny razem	417 416	370 694	90 047	79 042

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na walutę EUR przyjęto następujące kursy:

- przeliczenie całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. według kursu **4,5773 PLN / EUR (\*)**
- przeliczenie całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. według kursu **4,6880 PLN / EUR (\*)**
- przeliczenie aktywów, zobowiązań i kapitału własnego na 30 września 2023 r. według kursu **4,6356 PLN / EUR**
- przeliczenie aktywów, zobowiązań i kapitału własnego na 31 grudnia 2022 r. według kursu **4,6899 PLN / EUR**

(\*) Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do września odpowiednio 2023 i 2022 r.

---

## **SPIS TREŚCI**

<b>CZĘŚĆ A – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TOYA S.A.....</b>	<b>4</b>
<b>CZĘŚĆ B - POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU KWARTALNEGO .....</b>	<b>27</b>
<b>CZĘŚĆ C - ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TOYA S.A. ....</b>	<b>31</b>

**CZĘŚĆ A – ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
GRUPY KAPITAŁOWEJ TOYA S.A.**

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

		30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	5	67 362	64 672
Wartości niematerialne		4 481	4 610
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6	23 530	29 725
Wartość firmy	7	786	830
Pozostałe należności		51	52
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	5 071	4 701
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>101 281</b>	<b>104 590</b>
Zapasy	8, 16	295 886	341 166
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9, 16	101 237	105 359
Należności z tytułu podatku dochodowego		294	847
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	34 396	38 836
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>431 813</b>	<b>486 208</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>533 094</b>	<b>590 798</b>
<b>PASYWA</b>			
Kapitał podstawowy	12	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		35 677	35 677
Kapitał rezerwowy		329	329
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		3 826	10 543
Pozostałe kapitały		(73)	(73)
Zyski zatrzymane		370 153	316 714
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		417 416	370 694
<b>Razem Kapitał własny</b>		<b>417 416</b>	<b>370 694</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	14	-	17 143
Zobowiązania z tytułu leasingu		14 667	17 240
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		659	546
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		566	566
Inne zobowiązania długoterminowe		45	35
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>15 937</b>	<b>35 530</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	80 621	95 619
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16	9 575	11 806
Zobowiązania z tytułu kredytów	14	1	65 024
Zobowiązania z tytułu leasingu		6 499	8 694
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 313	1 703
Rezerwy	16	1 732	1 728
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>99 741</b>	<b>184 574</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>115 678</b>	<b>220 104</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>533 094</b>	<b>590 798</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów**

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
		2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Przychody ze sprzedaży	18, 19	554 693	547 786	186 699	179 954
Koszt sprzedanych towarów	18, 20	(370 169)	(368 022)	(123 076)	(122 105)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>184 524</b>	<b>179 764</b>	<b>63 623</b>	<b>57 849</b>
Koszty sprzedaży	20	(83 897)	(83 998)	(27 231)	(28 959)
Koszty administracyjne	20	(31 762)	(28 480)	(10 626)	(10 233)
Oczekiwane straty kredytowe		24	(75)	(91)	78
Pozostałe przychody operacyjne		2 022	5 269	256	1 587
Pozostałe koszty operacyjne		(327)	(272)	(124)	(107)
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>70 584</b>	<b>72 208</b>	<b>25 807</b>	<b>20 215</b>
Przychody finansowe		275	194	98	121
Koszty finansowe		(3 789)	(6 873)	(739)	(3 183)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>67 070</b>	<b>65 529</b>	<b>25 166</b>	<b>17 153</b>
Podatek dochodowy		(13 631)	(13 444)	(5 180)	(3 437)
<b>Zysk netto</b>		<b>53 439</b>	<b>52 085</b>	<b>19 986</b>	<b>13 716</b>
<b>Inne całkowite dochody, które mogą być przeklasyfikowane do zysku lub straty</b>					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(6 717)	12 618	8 878	6 450
<b>Inne całkowite dochody netto</b>		<b>(6 717)</b>	<b>12 618</b>	<b>8 878</b>	<b>6 450</b>
<b>Całkowite dochody netto za rok obrotowy</b>		<b>46 722</b>	<b>64 703</b>	<b>28 864</b>	<b>20 166</b>
<b>Zysk netto za okres przypadający na:</b>					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		53 439	52 085	19 986	13 716
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody przypadające na</b>					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(6 717)	12 618	8 878	6 450
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
<b>Całkowity dochód za okres przypadający na:</b>					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		46 722	64 703	28 864	20 166
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Zysk przypadający na jedną akcję**

		Okres 9 września zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
		2023	2022	2023	2022
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
<b>Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	13	<b>0,71</b>	<b>0,69</b>	<b>0,26</b>	<b>0,18</b>
- z działalności kontynuowanej		0,71	0,69	0,26	0,18
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	13	<b>0,71</b>	<b>0,69</b>	<b>0,26</b>	<b>0,18</b>
- z działalności kontynuowanej		0,71	0,69	0,26	0,18
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

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

**Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
<b>Stan na 1 stycznia 2023</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>10 543</b>	<b>(73)</b>	<b>316 714</b>	<b>370 694</b>	<b>370 694</b>
Całkowite dochody								
Zysk netto	-	-	-	-	-	53 439	53 439	53 439
Inne całkowite dochody	-	-	-	(6 717)	-	-	(6 717)	(6 717)
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 717)</b>	<b>-</b>	<b>53 439</b>	<b>46 722</b>	<b>46 722</b>
<b>Transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Razem zmiany kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 717)</b>	<b>-</b>	<b>53 439</b>	<b>46 722</b>	<b>46 722</b>
<b>Stan na 30 września 2023</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>3 826</b>	<b>(73)</b>	<b>370 153</b>	<b>417 416</b>	<b>417 416</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>10 883</b>	<b>(209)</b>	<b>246 494</b>	<b>300 678</b>	<b>300 678</b>
Całkowite dochody								
Zysk netto	-	-	-	-	-	52 085	52 085	52 085
Inne całkowite dochody	-	-	-	12 618	-	-	12 618	12 618
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 618</b>	<b>-</b>	<b>52 085</b>	<b>64 703</b>	<b>64 703</b>
<b>Transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Razem zmiany kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 618</b>	<b>-</b>	<b>52 085</b>	<b>64 703</b>	<b>64 703</b>
<b>Stan na 30 września 2022</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>23 501</b>	<b>(209)</b>	<b>298 579</b>	<b>365 381</b>	<b>365 381</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
		2023	2022
<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk brutto przed opodatkowaniem		67 070	65 529
<b>Korekty o pozycje:</b>			
Amortyzacja		12 118	11 212
Odsetki netto		3 514	6 666
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej		1	(602)
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych		(65)	3 228
<b>Zmiany w pozycjach bilansowych:</b>			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	11	578	15 567
Zmiana stanu zapasów	11	41 288	(44 691)
Zmiana stanu rezerw	11	19	9
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11	(10 543)	(58 618)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	11	(2 009)	(294)
<b>Środki pieniężne z działalności</b>		<b>111 971</b>	<b>(1 994)</b>
Podatek dochodowy zapłacony		(13 639)	(20 677)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>98 332</b>	<b>(22 671)</b>
<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		4	732
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(8 928)	(17 370)
Odsetki otrzymane		275	194
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(8 649)</b>	<b>(16 444)</b>
<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów		-	47 184
Spłata kredytów		(81 722)	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(6 507)	(6 884)
Zapłacone odsetki od kredytów		(3 178)	(5 350)
Zapłacone odsetki od leasingu		(1 055)	(1 001)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(92 462)</b>	<b>33 949</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>		<b>(2 779)</b>	<b>(5 166)</b>
<b>Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym</b>			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(1 661)	357
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	10	<b>38 836</b>	<b>38 855</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	10	<b>34 396</b>	<b>34 046</b>



## **Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

### **1. Informacje ogólne**

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

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

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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

W okresie od 1 stycznia do dnia 30 września 2023 r. oraz na dzień 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 do dnia 30 września 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są:

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji 9 listopada 2023 r.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku, które dnia 9 listopada 2023 r. zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

## 2. Struktura Grupy Kapitałowej

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

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. nie było zmian w strukturze Grupy.

## 3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

### 3.1 Podstawa sporządzenia

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

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

#### Kontynuacja działalności

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

### 3.2 Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu sprawozdanie finansowe Spółki.

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

Zmiana wydłużyła zwolnienia ze stosowania MSSF 9 do 2023 roku.

Zmiana ta nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

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

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

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

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

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

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

Powyższe zmiany nie miały wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

Powyższe zmiany nie miały wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

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

#### 4. Sezonowość

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

## 5. Rzeczowe aktywa trwałe

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	35 846	38 656
Urządzenia techniczne i maszyny	3 957	4 781
Środki transportu	1 803	821
Pozostałe	13 871	8 705
<b>Razem</b>	<b>58 384</b>	<b>55 870</b>
Rzeczowe aktywa trwałe nie przyjęte do użytkowania	8 978	8 802
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>67 362</b>	<b>64 672</b>

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 6 872 tys. zł głównie w wyniku:

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

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujęta w wyniku finansowym wyniosła 4 697 tys. zł. Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych

## 6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Grunty	6 336	6 685
Budynki i budowle	14 034	16 601
Urządzenia techniczne i maszyny	1 268	1 458
Środki transportu	1 892	4 981
<b>Razem</b>	<b>23 530</b>	<b>29 725</b>

W okresie 9 miesięcy 2023 r. Grupa nie zawarła nowych umów leasingu. Zmniejszenie wartości brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikało z:

- indeksacji opłat zgodnie z zawartymi umowami w poprzednich latach, w wyniku czego aktywa zostały zwiększone o 1 984 tys. zł,
- reklasyfikacji do środków trwałych w wyniku z dokonanego wykupu po zakończeniu okresu leasingu zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowie, w wyniku czego aktywa zostały zmniejszone o 2 548 tys. zł.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujęta w wyniku finansowym wyniosła 6 072 tys. zł. Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych.

## 7. Wartość firmy

Wartość firmy w kwocie 786 tys. zł obejmuje wyłącznie wartość firmy powstałą na nabyciu spółki Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. w 2013 r. W 2023 r. wartość firmy spadła o 44 tys. zł w wyniku różnic kursowych.

## 8. Zapasy

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Towary w magazynie i w drodze	295 510	341 076
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	376	90
<b>Zapasy razem (wartość bilansowa)</b>	<b>295 886</b>	<b>341 166</b>
Odpis aktualizujący towary w magazynie	5 712	4 849
<b>Zapasy brutto</b>	<b>301 598</b>	<b>346 015</b>

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

W pozycji „aktywa z tytułu oczekiwanych zwrotów” spółka prezentuje zgodnie z MSSF 15 wartość towarów, co do których może oczekiwać zwrotu od klientów po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Zmiany odpisu aktualizującego zapasy zostały przedstawione poniżej:

	2023	2022
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>4 849</b>	<b>3 157</b>
Zwiększenie	977	1 744
Rozwiązanie/ wykorzystanie	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(114)	(52)
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>5 712</b>	<b>4 849</b>

## 9. Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	3	2
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	84 300	84 802
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>84 303</b>	<b>84 804</b>
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	10 607	10 384
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	2 678	2 834
Zaliczki na dostawy towarów	4 611	8 524
Zaliczki na dostawy środków trwałych	-	337
Rozliczenia międzyokresowe	1 723	1 257
<b>Razem należności brutto</b>	<b>103 922</b>	<b>108 140</b>
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych - należności z tytułu dostaw i usług	(2 649)	(2 745)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(36)
<b>Razem należności netto</b>	<b>101 237</b>	<b>105 359</b>

Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw.

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zmiany stanu odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	2023	2022
<b>Saldo otwarcia odpisu na oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>2 745</b>	<b>2 781</b>
Odpisy ujęte w wyniku finansowym	8	18
Odwrócenie niewykorzystanych odpisów	(67)	(49)
Należności spisane jako nieściągalne	-	(3)
Różnice kursowe z przeliczenia	(37)	(2)
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>2 649</b>	<b>2 745</b>

**10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w kasie i banku	34 396	38 836
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>34 396</b>	<b>38 836</b>

**11. Informacje objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych**

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

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	
	Zmiana bilansowa	zaliczki zapłacone na środki trwałe	Wycena środków w walucie obcej		Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	4 123	(337)	-	(3 208)	578
Zmiana stanu zapasów	45 280	-	-	(3 992)	41 288
Zmiana stanu rezerw	4	-	-	15	19
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(14 998)	-	-	4 455	(10 543)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(2 231)	-	-	222	(2 009)
Zmiana stanu środków pieniężnych	(4 440)	-	1 661	-	(2 779)

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

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

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Zmiana bilansowa	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		zaliczki zapłacone na środki trwałe	Wycena środków w walucie obcej	Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	9 018	(1 568)	-	8 117	15 567
Zmiana stanu zapasów	(52 886)	-	-	8 195	(44 691)
Zmiana stanu rezerw	49	-	-	(40)	9
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(48 419)	-	-	(10 199)	(58 618)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(17)	-	-	(277)	(294)
Zmiana stanu środków pieniężnych	(4 809)	-	(357)	-	(5 166)

**12. Kapitał podstawowy**

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. nie było zmian w wysokości kapitału podstawowego.

**13. Zysk przypadający na jedną akcję**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		3 miesiące zakończone 30 września	
	2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	53 439	52 085	19 986	13 716
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	75 042	75 042	75 042	75 042
<b>Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,71</b>	<b>0,69</b>	<b>0,27</b>	<b>0,18</b>
Zysk netto przypadający na akcje zwykłe, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	53 439	52 085	19 986	13 716
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w tys. sztuk)	75 042	75 042	75 042	75 042
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,71</b>	<b>0,69</b>	<b>0,27</b>	<b>0,18</b>

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. i 2022 r. Grupa nie posiadała instrumentów rozładniających.



## 14. Zobowiązania z tytułu kredytów

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	-	17 143
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	1	65 024
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych razem</b>	<b>1</b>	<b>82 167</b>

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

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

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 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 30.09.2023 r.	Kwota wykorzystania 30.09.2023 r.(*)	Kwota wykorzystania 31.12.2022 r. (*)	Aktualne oprocentowanie	Data wygaśnięcia
1. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000054601/0641/10 z dnia 22 grudnia 2010 r.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	70 000	1	21 159	WIBOR 1 M + marża banku	15 grudnia 2023 r.
2. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	60 000	-	18 991	WIBOR ON + marża banku	29 marca 2024 r.
3. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym WAR/8833/20/326/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	25 000	-	1 779	WIBOR 1 M + marża banku	15 listopada 2023 r.
4. Umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/8833/20/327/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	-	-	40 238(**)	WIBOR 3 M + marża banku	15 września 2023 r.(***)
<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>		<b>155 000</b>	<b>1</b>	<b>82 167</b>		
- część krótkoterminowa		155 000	1	65 024		
- część długoterminowa		-	-	17 143		

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

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

(\*\*\*) w dniu 15 września 2023 r. Spółka dokonała całkowitej spłaty kredytu przed terminem zapadalności

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

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	65 011	82 153
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>65 011</b>	<b>82 153</b>
Zobowiązania z tytułu podatków	8 750	10 280
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	583	146
Zaliczki otrzymane na dostawy	3 989	1 878
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	962	451
Przychody przyszłych okresów	1 326	711
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>15 610</b>	<b>13 466</b>
<b>Razem</b>	<b>80 621</b>	<b>95 619</b>

**16. Zmiany wartości szacunkowych****16.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów**

W III kwartale 2023 r. Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 153 tys. zł. Narastająco od początku 2023 r. odpis został zwiększony o 863 tys. zł.

W III kwartale 2022 r. Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 648 tys. zł. Narastająco od początku 2022 r. odpis został zwiększony o 2 109 tys. zł.

**16.2 Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należnościach**

W III kwartale 2023 r. Grupa zwiększyła odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należnościach z tytułu dostaw i usług o 131 tys. zł, a narastająco od początku roku odpis został zmniejszony o 96 tys. zł.

W III kwartale 2022 r. Grupa zmniejszyła odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należnościach z tytułu dostaw i usług o 43 tys. zł, a narastająco od początku roku odpis został zwiększony o 144 tys. zł.

**16.3 Rezerwa na naprawy gwarancyjne**

W III kwartale 2023 r. Grupa zwiększyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 73 tys. zł (narastająco od początku 2023 r. rezerwa została zwiększona o 4 tys. zł).

W III kwartale 2022 r. Grupa zmniejszyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 71 tys. zł (narastająco od początku 2022 r. rezerwa została zwiększona o 49 tys. zł).

**16.4 Świadczenia na rzecz pracowników**

W III kwartale 2023 r. Grupa zmniejszyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o 690 tys. zł (narastająco od początku 2023 rezerwa została zmniejszona o 233 tys. zł).

W III kwartale 2022 r. Grupa zmniejszyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o 483 tys. zł (narastająco od początku 2023 rezerwa została zwiększona o 17 tys. zł).

## **16.5 Podatek odroczony**

Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone w III kwartale 2023 r. o 293 tys. zł głównie w wyniku ujęcia rezerw z tytułu spodziewanych zwrotów towarów oraz rabatów dla odbiorców. Narastająco od początku 2023 r. aktywa zostały zwiększone o 370 tys. zł, głównie w wyniku utworzonych rezerw ujętych w zobowiązaniach.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone w III kwartale 2022 r. o 214 tys. zł głównie w wyniku ujęcia rezerw z tytułu spodziewanych zwrotów towarów oraz rabatów dla odbiorców. Narastająco od początku 2022 r. aktywa zostały zwiększone o 1 303 tys. zł, głównie w wyniku utworzonych rezerw ujętych w zobowiązaniach.

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

## **17. Wartość godziwa**

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

## **18. Segmenty operacyjne**

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

Grupa wyodrębnia 4 segmenty operacyjne i sprawozdawcze w swej działalności:

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

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

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

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

Na dzień 30 września 2023 r. aktywa Grupy wyniosły 533 094 tys. zł, a zobowiązania Grupy wyniosły 115 678 tys. zł i dotyczyły w całości działalności handlowej. Zarząd Jednostki Dominującej nie analizuje aktywów Grupy w podziale na poszczególne segmenty.

Jednostka Dominująca nie posiada aktywów trwałych zlokalizowanych za granicą. Poza terenem Polski zlokalizowane są aktywa trwałe spółek zależnych. Wartość rzeczowych aktywów trwałych zlokalizowanych w Rumunii wynosi na dzień 30 września 2023 r. 3 786 tys. zł, a zlokalizowanych w Chinach wynosi 45 144 tys. zł.

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

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

9 miesięcy zakończone 30 września 2023 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)	Razem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	187 810	270 304	56 257	40 322	554 693
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>187 810</b>	<b>270 304</b>	<b>56 257</b>	<b>40 322</b>	<b>554 693</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(131 767)	(177 249)	(40 588)	(20 565)	(370 169)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(131 767)</b>	<b>(177 249)</b>	<b>(40 588)</b>	<b>(20 565)</b>	<b>(370 169)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>56 043</b>	<b>93 055</b>	<b>15 669</b>	<b>19 757</b>	<b>184 524</b>
<b>Marża brutto ze sprzedaży</b>	<b>30%</b>	<b>34%</b>	<b>28%</b>	<b>49%</b>	<b>33%</b>
<b>Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne</b>					<b>184 524</b>

9 miesięcy zakończone 30 września 2022 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)	Razem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	188 289	259 865	61 151	38 481	547 786
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>188 289</b>	<b>259 865</b>	<b>61 151</b>	<b>38 481</b>	<b>547 786</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(129 018)	(176 455)	(41 411)	(21 138)	(368 022)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(129 018)</b>	<b>(176 455)</b>	<b>(41 411)</b>	<b>(21 138)</b>	<b>(368 022)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>59 271</b>	<b>83 410</b>	<b>19 740</b>	<b>17 343</b>	<b>179 764</b>
<b>Marża brutto ze sprzedaży</b>	<b>31%</b>	<b>32%</b>	<b>32%</b>	<b>45%</b>	<b>33%</b>
<b>Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne</b>					<b>179 764</b>

(\*) głównie sprzedaż e-commerce

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

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

3 miesiące zakończone 30 września 2023 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)	Razem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	65 273	91 985	17 224	12 217	186 699
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>65 273</b>	<b>91 985</b>	<b>17 224</b>	<b>12 217</b>	<b>186 699</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(44 627)	(60 028)	(12 426)	(5 995)	(123 076)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(44 627)</b>	<b>(60 028)</b>	<b>(12 426)</b>	<b>(5 995)</b>	<b>(123 076)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>20 646</b>	<b>31 957</b>	<b>4 798</b>	<b>6 222</b>	<b>63 623</b>
<b>Marża brutto ze sprzedaży</b>	<b>32%</b>	<b>35%</b>	<b>28%</b>	<b>51%</b>	<b>34%</b>
<b>Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne</b>					<b>63 623</b>

3 miesiące zakończone 30 września 2022 r.	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)	Razem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	66 493	83 098	17 651	12 712	179 954
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>66 493</b>	<b>83 098</b>	<b>17 651</b>	<b>12 712</b>	<b>179 954</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(45 269)	(57 097)	(12 383)	(7 356)	(122 105)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(45 269)</b>	<b>(57 097)</b>	<b>(12 383)</b>	<b>(7 356)</b>	<b>(122 105)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>21 224</b>	<b>26 001</b>	<b>5 268</b>	<b>5 356</b>	<b>57 849</b>
<b>Marża brutto ze sprzedaży</b>	<b>32%</b>	<b>31%</b>	<b>30%</b>	<b>42%</b>	<b>32%</b>
<b>Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne</b>					<b>57 849</b>

(\*) głównie sprzedaż e-commerce

**19. Przychody ze sprzedaży**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Sprzedaż towarów	554 693	547 786	186 699	179 954
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>554 693</b>	<b>547 786</b>	<b>186 699</b>	<b>179 954</b>

Poniżej przedstawiona została struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023		Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Ukraina	32 379	5,8%	24 692	4,5%	12 141	6,5%	11 294	6,3%
Węgry	18 784	3,4%	14 821	2,7%	6 333	3,4%	4 460	2,5%
Białoruś	17 821	3,2%	14 753	2,7%	5 801	3,1%	5 616	3,1%
Kraje Bałtyckie	15 648	2,8%	17 602	3,2%	4 571	2,4%	5 761	3,2%
Rosja	10 095	1,8%	9 700	1,8%	3 905	2,1%	5 005	2,8%
Czechy	9 002	1,6%	9 021	1,6%	3 201	1,7%	2 726	1,5%
Bułgaria	7 553	1,4%	5 749	1,0%	2 900	1,5%	2 747	1,5%
Mołdawia	6 329	1,2%	8 565	1,6%	2 253	1,2%	3 855	2,1%
Grecja	5 289	1,0%	4 247	0,8%	1 282	0,7%	1 405	0,8%
Niemcy	3 908	0,7%	5 062	0,9%	1 062	0,6%	1 288	0,7%
Europa - pozostałe kraje UE	7 266	1,3%	8 311	1,5%	2 072	1,1%	2 356	1,3%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	6 395	1,2%	6 546	1,2%	2 001	1,1%	2 339	1,3%
Afryka	12 541	2,3%	11 617	2,1%	4 262	2,3%	2 585	1,5%
Ameryka Środkowa i Południowa	10 631	1,9%	21 342	3,9%	4 979	2,7%	6 875	3,8%
Azja	24 005	4,3%	25 799	4,7%	8 489	4,5%	8 087	4,5%
Australia i Oceania	164	0,0%	462	0,1%	21	0,0%	94	0,1%
<b>Razem eksport</b>	<b>187 810</b>	<b>33,9%</b>	<b>188 289</b>	<b>34,4%</b>	<b>65 273</b>	<b>34,9%</b>	<b>66 493</b>	<b>37,0%</b>
Polska	273 699	49,3%	268 903	49,1%	89 882	48,1%	83 193	46,2%
Rumunia	67 945	12,2%	65 717	12,0%	22 564	12,1%	22 032	12,2%
Chiny	25 239	4,6%	24 877	4,5%	8 980	4,8%	8 236	4,6%
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>554 693</b>	<b>100,0%</b>	<b>547 786</b>	<b>100,0%</b>	<b>186 699</b>	<b>100,0%</b>	<b>179 954</b>	<b>100,0%</b>

**20. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2023 niebadany	2022 niebadany	2023 niebadany	2022 niebadany
Amortyzacja	12 118	11 212	4 130	3 674
Zużycie materiałów i energii	5 551	6 446	1 600	1 709
Usługi obce	28 400	30 917	9 290	10 719
<i>koszty transportu</i>	10 478	9 209	3 528	3 027
<i>usługi logistyczne (magazyny zewnętrzne)</i>	455	3 337	94	1 460
<i>koszty IT, telekomunikacyjne i pocztowe</i>	2 347	2 035	751	369
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	5 128	5 136	1 703	1 910
<i>najem krótkoterminowy oraz opłaty eksploatacyjne dotyczące umów leasingu</i>	2 399	2 416	705	611
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	1 971	2 249	679	638
<i>Pozostałe usługi obce</i>	5 622	6 535	1 830	2 704
Podatki i opłaty	2 054	1 392	700	473
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym	56 310	52 681	18 663	17 403
<i>Wynagrodzenia</i>	46 422	44 044	15 323	14 412
<i>Koszt ubezpieczeń społecznych</i>	7 788	7 110	2 661	2 241
<i>Koszt PPK</i>	129	103	43	31
<i>Pozostałe</i>	1 971	1 424	636	719
Pozostałe koszty rodzajowe	11 226	9 830	3 474	5 214
Wartość sprzedanych towarów	370 169	368 022	123 076	122 105
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów</b>	<b>485 828</b>	<b>480 500</b>	<b>160 933</b>	<b>161 297</b>
Koszty sprzedaży	83 897	83 998	27 231	28 959
<i>amortyzacja</i>	8 497	8 211	2 828	2 777
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	38 111	35 880	12 507	11 544
Koszty administracyjne	31 762	28 480	10 626	10 233
<i>amortyzacja</i>	3 621	3 001	1 302	897
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	18 199	16 801	6 156	5 859
Wartość sprzedanych towarów	370 169	368 022	123 076	122 105
<b>Razem</b>	<b>485 828</b>	<b>480 500</b>	<b>160 933</b>	<b>161 297</b>



## 21. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe

Na 30 września 2023 r. spółki należące do Grupy TOYA były stroną następujących umów gwarancji w związku z prowadzoną działalnością, udzielonych przez poniższe podmioty:

Lp.	Z kim zawarta	Rodzaj gwarancji	Przedmiot i wartość gwarancji	Ważna do dnia
1	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Gwarancja zapłaty za najem magazynów w Nadarzynie	Gwarancja bankowa w kwocie 514 369,49 EUR	30 czerwca 2024 r.
2	Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.	Umowa o udzielenie gwarancji długu celnego	Zabezpieczenie kwot z tytułu należności celnych, podatków oraz innych opłat, w odniesieniu do towarów objętych dopuszczeniem do obrotu na podstawie zgłoszenia celnego zgodnie na kwotę 270 000 PLN	31 grudnia 2023 r.
3	BRD Groupe Societe Generale	Gwarancja zapłaty za najem magazynu w Bukareszcie	Gwarancja bankowa w kwocie 246 355 EUR	29 lipca 2027 r.

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

## 22. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

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

## 23. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 i 2022 r. Grupa dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązаныmi:

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

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zestawienie transakcji i sald z jednostkami powiązаныmi:

	30.09.2023		1.01.2023 - 30.09.2023	
	Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Przychody ze sprzedaży towarów	Zakupy towarów i usług
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	-	61	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>31.12.2022</b>		<b>1.01.2022 - 30.09.2022</b>	
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	-	65	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**Wynagrodzenia Zarządu**

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
	2023	2022
Wynagrodzenia i świadczenia z tytułu umów o pracę i umów powołania - Zarząd	3 005	2 866
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Zarząd	9	35
Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji - Rada Nadzorcza	530	459
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Rada Nadzorcza	88	76
PPK finansowane przez Spółkę	5	4

**24. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy**

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. po 30 września 2023 nie nastąpiły istotne zdarzenia.

## CZĘŚĆ B - POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU KWARTALNEGO

### 1. Opis istotnych zdarzeń w III kwartale 2023 r.

#### 1.1 Spłata kredytu nieodnawialnego przed terminem wymagalności

W dniu 13 września 2023 Spółka podjęła decyzję o spłacie kredytu nieodnawialnego stwierdzonego umową nr WAR/8833/20/327/CB z 14 września 2020, zawartą z BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Spłata kredytu nastąpiła w dniu 15 września 2023 r.

### 2. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Grupa od dłuższego czasu obecna jest na rynkach Europy Wschodniej, a w szczególności w Ukrainie, Białorusi i Rosji. Mimo długiej obecności na tych rynkach Grupa nie posiadała tam aktywów, a transakcje z lokalnymi klientami miały charakter krótkoterminowy. Konflikt rosyjsko – ukraiński rozpoczęty działaniami wojennymi w dniu 24 lutego 2022 r. zakłócił relacje handlowe na tych rynkach czego efektem było czasowe zamrożenie relacji z niektórymi klientami. Należy podkreślić, że Grupa przestrzega wszystkich sankcji nałożonych przez Unię Europejską, Polskę oraz rządy innych państw nałożonych na podmioty, osoby, oraz towary wskazane w odpowiednich aktach prawnych. Grupa wdrożyła odpowiednie procedury w tym zakresie. Wdrożone procedury oraz konieczność weryfikacji i spełnienia wszystkich sankcji gospodarczych powodują jednak spowolnienie obrotu handlowego z klientami z tych rynków, co jest jednak niezależne od Grupy. Może mieć to wpływ na obrót handlowy z klientami obecnymi na tych rynkach.

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TOYA S.A. za 3 kwartały 2023 r. wyniosły 554 693 tys. zł, tj. o 3,7% więcej niż w analogicznym okresie 2022 r. Zysk netto Grupy Kapitałowej TOYA S.A. za 3 kwartały 2023 r. wyniósł 53 439 tys. zł wobec 52 085 tys. zł za 3 kwartały 2022 r.

Przychody ze sprzedaży w okresie 9 miesięcy 2023 r. były wyższe w porównaniu do przychodów w analogicznym okresie roku ubiegłego w kanale eksportowym – o 10 439 tys. zł (tj. o 4%) oraz w sprzedaży e-commerce – o 1 841 tys. zł (tj. o 4,8%). Największy spadek sprzedaży zanotował kanał sieci handlowych (spadek o 4 894 tys. zł tj. o 8%). Kanał hurtowy osiągnął przychody porównywalne z rokiem poprzednim.

Krótkoterminowe należności Grupy na 30 września 2023 r. spadły o 4% r., a krótkoterminowe zobowiązania spadły o 16% w stosunku do 31 grudnia 2022 r. Główną przyczyną spadku należności był niższy poziom zaliczek zapłaconych na poczet dostaw towarów. Spadek zobowiązań wynika bezpośrednio z niższego poziomu zamówień towarów dokonanych przez spółki zależne w Chinach. Jednocześnie zmniejszeniu uległo zadłużenie z tytułu kredytów bankowych – o 82 166 tys. zł.

### 3. Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.

Zarząd TOYA S.A. nie publikował prognoz wyników Spółki ani Grupy na 2023 r.

#### **4. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.**

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

Najważniejsze działania dla realizacji tego programu to:

- Rozwój grupy kapitałowej

Spółki zależne, mimo niesprzyjającej koniunktury na rynkach światowych osiągnęły w trzech kwartałach 2023 roku dobre wyniki finansowe pokazując, że dysponując dobrym zapleczem organizacyjnym i finansowym gotowe są do dalszego intensywnego rozwoju.

Spółka zależna Yato Tools (Jiaxing) z siedzibą w Baibu Town, miejscowości położonej w prowincji Zhejiang Chińskiej Republiki Ludowej uruchomiła magazyn wysokiego składowania, który wkrótce będzie centralnym magazynem, z którego korzystać będą wkrótce pozostałe spółki Grupy. Magazyn ten wyposażony jest w nowoczesną automatykę magazynową, umożliwiającą optymalizację procesów logistycznych a jednocześnie niewymagającą angażowania znacznych zasobów ludzkich. Bardzo dobra lokalizacja magazynu, który położony jest blisko dwóch portów morskich, będących jednymi z największych centrów przeładunkowych świata oraz w stosunkowo niedużej odległości od największych dostawców będzie sprzyjać optymalizacji procesów logistycznych co poprawi dostępność oferty produktowej dla klientów wszystkich spółek w Grupie. Proces ten jest istotnym elementem w rozwoju Grupy i budowy przewagi konkurencyjnej.

- Rozwój kanału eksportowego

Konflikt wojenny pomiędzy Rosją, Białorusią a Ukrainą nie pozostaje bez wpływu na sprzedaż w kanale eksportowym. Sprzedaż do klientów mających siedzibę w tych krajach stanowiła w 2022 roku około 9% udział w całej sprzedaży Grupy. W 2023 roku sprzedaż do klientów tego regionu została odbudowana i stanowiła już blisko 11% udział, a największy wzrost sprzedaży nastąpił do klientów ukraińskich. Można oczekiwać w przyszłości zacieśniania współpracy z klientami ukraińskimi ale warunkiem koniecznym jest zaprzestanie działań wojennych na tym obszarze.

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

Grupa wzmacniać się będzie również poza Europą. Na tych rynkach chińska spółka zależna Yato Tools (Jiaxing) rozwijać będzie sprzedaż oraz pozyskiwać nowych klientów. Wsparciem dla ekspansji zagranicznej tej spółki będzie rozwój procesów logistycznych w Grupie kapitałowej, w oparciu o nowo wybudowany, wyposażony w nowoczesną infrastrukturę, magazyn w Chinach.

- Efektywne zarządzanie produktem

Dobre wyniki finansowe Grupy i jej stały rozwój nie byłby możliwe bez stałego rozwijania oferty produktowej, aby była bardzo dobrze dopasowana do oczekiwań klientów. Proces ten realizowany jest między innymi poprzez Product Managerów z Działu Rozwoju Produktów dysponujących bardzo szeroką wiedzą o produkcie, technikach kształtowania jego wizerunku, znających zwyczaje klientów i kształtujące się trendy zarówno lokalne, jak również na rynkach światowych. Wsparciem dla zespołu jest nowoczesna technologia IT oraz systemy i urządzenia wspomagające zarządzanie produktem.

Proces ten będzie kontynuowany w najbliższych kwartałach.

- Rozwój procesów logistycznych

Spółka dominująca prowadzi prace analityczne mające na celu optymalizację procesów logistycznych na rynku lokalnym. Z jednej strony polega to na wyposażeniu obecnie użytkowanych magazynów w nowoczesną automatykę magazynową wspomagającą procesy magazynowania, a z drugiej strony na znalezieniu rozwiązań dających przewagę konkurencyjną w długim horyzoncie czasowym.

- Inwestycje kapitałowe

Spółka systematycznie wspiera rozwój spółek zależnych. W grudniu 2022 roku Spółka wpłaciła ostatnią transzę kapitałową dla spółki Yato Tools (Jiaxing) kończąc proces wpłaty kapitału dla tej spółki w wysokości 12,5 mln USD.

Spółka w dalszym ciągu monitoruje rynek w poszukiwaniu atrakcyjnego celu akwizycyjnego spoza Grupy Kapitałowej Toya S.A., stanowiącego wartość dodaną dla spółki.

**5. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu TOYA S.A. oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji TOYA S.A. w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.**

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez TOYA S.A., na dzień publikacji niniejszego raportu na podstawie informacji przekazanych spółce przez akcjonariuszy posiadającymi bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów są:

	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Jan Szmidt	28 284 304	28 284 304	37,69%
Romuald Szałagan	9 652 290	9 652 290	12,86%
Generali OFE	5 001 147	5 001 147	6,66%

Od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego (tj. od 24 sierpnia 2023 r.) nie nastąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji TOYA S.A.

**6. Zestawienie stanu posiadania akcji TOYA S.A. lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące TOYA S.A. na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego.**

Akcje lub uprawnienia do nich posiadane przez Członków Zarządu

Liczbę akcji na dzień przekazania raportu oraz zmiany posiadanych akcji przez Członków Zarządu od daty przekazania ostatniego raportu (raport za I półrocze za 2023 r. opublikowany 24 sierpnia 2023 r.) zgodnie z informacjami posiadanymi przez spółkę przedstawia poniższa tabela:

	Stan wg informacji posiadanej na 24 sierpnia 2023 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan wg informacji posiadanej na 9 listopada 2023 r.
Grzegorz Pinkosz	146 812	-	146 812
Maciej Lubnauer	61 831	-	61 831
Robert Borys	8 528	-	8 528
<b>RAZEM</b>	<b>217 171</b>	<b>-</b>	<b>217 171</b>

Akcje posiadane przez Członków Rady Nadzorczej

Liczbę akcji na dzień przekazania raportu oraz zmiany posiadanych akcji przez Członków Rady Nadzorczej od daty przekazania ostatniego raportu (raport za I półrocze za 2023 r. opublikowany 24 sierpnia 2023 r.) zgodnie z informacjami posiadanymi przez spółkę przedstawia poniższa tabela:

	Stan wg informacji posiadanej na 24 sierpnia 2023 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan wg informacji posiadanej na 9 listopada 2023 r.
Jan Szmidt	28 284 304	-	28 284 304
Beata Szmidt	3 239 253	-	3 239 253
Grzegorz Maciąg	5 275	-	5 275
<b>RAZEM</b>	<b>31 528 832</b>	-	<b>31 528 832</b>

**7. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.**

Na dzień 30 września 2023 r. TOYA S.A. nie jest stroną istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

**8. Informacje o zawarciu przez TOYA S.A. lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.**

Transakcje z jednostkami powiązаныmi są zawierane w normalnym trybie działalności Grupy i są dokonywane na warunkach rynkowych. Transakcje te zostały zaprezentowane w nocie 23 skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego oraz w nocie 20 jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego.

**9. Informacje o udzieleniu przez spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest istotna.**

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.

Poza powyższą gwarancją, Jednostka Dominująca ani jednostki od niej zależne nie udzieliły istotnych poręczeń kredytu lub pożyczki ani nie udzieliły gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej.

**10. Inne informacje, które zdaniem TOYA S.A. są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez TOYA S.A.**

W III kwartale 2023 r. nie wystąpiły inne zdarzenia, które byłyby istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, poza czynnikami opisanymi powyżej w komentarzu do osiągniętego wyniku finansowego.

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

**CZĘŚĆ C - ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TOYA S.A.****Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

		30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	3	18 432	17 715
Wartości niematerialne		3 619	3 776
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4	7 161	12 865
Inwestycje w jednostkach zależnych	5	70 803	70 803
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	2 307	1 954
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>102 322</b>	<b>107 113</b>
Zapasy	6, 14	225 764	247 870
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7, 14	45 169	60 186
Należności z tytułu podatku dochodowego		294	847
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	7 969	1 386
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>279 196</b>	<b>310 289</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>381 518</b>	<b>417 402</b>
<b>PASYWA</b>			
Kapitał podstawowy	10	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną		35 677	35 677
Kapitał rezerwowý		329	329
Pozostałe kapitały		(73)	(73)
Zyski zatrzymane		287 747	248 104
<b>Kapitał własny</b>		<b>331 184</b>	<b>291 541</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	13	-	17 143
Zobowiązania z tytułu leasingu		3 314	5 494
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		567	566
Inne zobowiązania długoterminowe		32	32
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>3 913</b>	<b>23 235</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	12	34 806	22 664
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	14	6 456	7 264
Zobowiązania z tytułu kredytów	13	1	65 024
Zobowiązania z tytułu leasingu		4 055	6 551
Rezerwy	14	1 103	1 123
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>46 421</b>	<b>102 626</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>50 334</b>	<b>125 861</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>381 518</b>	<b>417 402</b>

**Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów**

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
		2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Przychody ze sprzedaży	16	433 604	425 168	142 071	134 214
Koszt sprzedanych towarów	17	(310 667)	(304 734)	(100 445)	(95 980)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>122 937</b>	<b>120 434</b>	<b>41 626</b>	<b>38 234</b>
Koszty sprzedaży	17	(54 364)	(55 341)	(17 355)	(18 929)
Koszty administracyjne	17	(17 464)	(15 464)	(5 839)	(5 060)
Oczekiwane straty kredytowe		33	(71)	(86)	94
Pozostałe przychody operacyjne		1 834	3 107	407	1 027
Pozostałe koszty operacyjne		(177)	(234)	(54)	(75)
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>52 799</b>	<b>52 431</b>	<b>18 699</b>	<b>15 291</b>
Przychody finansowe		30	-	30	-
Koszty finansowe		(3 259)	(6 348)	(566)	(3 011)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>49 570</b>	<b>46 083</b>	<b>18 163</b>	<b>12 280</b>
Podatek dochodowy		(9 927)	(9 060)	(3 598)	(2 469)
<b>Zysk netto</b>		<b>39 643</b>	<b>37 023</b>	<b>14 565</b>	<b>9 811</b>
Inne całkowite dochody netto		-	-	-	-
<b>Całkowite dochody netto za rok obrotowy</b>		<b>39 643</b>	<b>37 023</b>	<b>14 565</b>	<b>9 811</b>
<b>Zysk netto za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki</b>		<b>39 643</b>	<b>37 023</b>	<b>14 565</b>	<b>9 811</b>
<b>Całkowity dochód za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki</b>		<b>39 643</b>	<b>37 023</b>	<b>14 565</b>	<b>9 811</b>

**Zysk przypadający na jedną akcję**

		Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
		2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł	11	0,53	0,49	0,19	0,13
- z działalności kontynuowanej		0,53	0,49	0,19	0,13
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł	11	0,53	0,49	0,19	0,13
- z działalności kontynuowanej		0,53	0,49	0,19	0,13
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-



**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 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	Inne całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Stan na 1 stycznia 2023 r.</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(209)</b>	<b>248 104</b>	<b>291 541</b>
Zysk	-	-	-	-	39 643	39 643
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39 643</b>	<b>39 643</b>
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Stan na 30 września 2023 r.</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(209)</b>	<b>287 747</b>	<b>331 184</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2022 r.</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(209)</b>	<b>202 035</b>	<b>245 336</b>
Zysk	-	-	-	-	37 023	37 023
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37 023</b>	<b>37 023</b>
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Stan na 30 września 2022 r.</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(209)</b>	<b>239 058</b>	<b>282 359</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

**Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
		2023 niebadane	2022 niebadane
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>49 570</b>	<b>46 083</b>
<b>Korekty o pozycje:</b>			
Amortyzacja		6 846	6 943
Odsetki netto		3 228	6 348
(Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej		-	(65)
(Zyski) / straty z tytułu różnic kursowych		(136)	3 225
<b>Zmiany w pozycjach bilansowych:</b>			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	9	15 017	(24 124)
Zmiana stanu zapasów	9	22 106	(33 523)
Zmiana stanu rezerw	9	(20)	(26)
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	9	12 142	(11 386)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	9	(807)	(1 513)
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej</b>		<b>107 946</b>	<b>(8 038)</b>
Podatek dochodowy zapłacony		(9 726)	(15 079)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>98 220</b>	<b>(23 117)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		-	67
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(1 456)	(3 417)
Wydatki na nabyte udziały w jednostkach zależnych		-	(10 149)
Odsetki otrzymane		30	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(1 426)</b>	<b>(13 499)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów		-	47 184
Splata kredytów		(81 722)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(4 821)	(4 856)
Zapłacone odsetki od kredytów		(3 178)	(5 350)
Zapłacone odsetki od leasingu		(524)	(475)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(90 245)</b>	<b>36 503</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>		<b>6 549</b>	<b>(113)</b>
<b>Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym</b>			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		34	1
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	8	<b>1 386</b>	<b>1 229</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	8	<b>7 969</b>	<b>1 117</b>

## 1. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

### 1.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez Unię Europejską (zwaną dalej „UE”).

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

#### Kontynuacja działalności

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

### 1.2 Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości są zgodne z zasadami zastosowanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. za wyjątkiem przyjęcia nowych i zmienionych standardów od 1 stycznia 2023 r., które zostały opisane poniżej.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

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

Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

Zmiana wydłużyła zwolnienia ze stosowania MSSF 9 do 2023 roku.

Zmiana ta nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

Powyższe zmiany nie miały znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

Powyższe zmiany nie miały znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

Powyższe zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

Powyższe zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

**Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Komisję Europejską:**

<i>Standardy i Interpretacje</i>	<i>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</i>	<i>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</i>
Zmiany MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”  Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku	Zmiana opisuje charakterystykę umów faktoringu odwrotnego („Supplier finance arrangements”) i wprowadza konieczność ujawnienia dodatkowych informacji.	Jednostka nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.
Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy”  Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku	Zmiana wprowadza tymczasowy wyjątek w zakresie ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej („Pillar Two Model Rules” wydane przez OECD) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych.	Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

<b>Standardy i Interpretacje</b>	<b>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</b>	<b>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</b>
<i>Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”</i>  Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku	Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: <ul style="list-style-type: none"><li>doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,</li><li>intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.</li></ul>	<i>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</i>
<i>Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”</i>  Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku	Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.	<i>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</i>
<i>Zmiana do MSSF 16 „Leasing”</i>  Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku	Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki.	<i>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</i>

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

## 2. Sezonowość

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

### 3. Rzeczowe aktywa trwałe

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	7 148	7 452
Urządzenia techniczne i maszyny	3 059	3 515
Środki transportu	1 242	87
Pozostałe	3 140	3 271
<b>Razem</b>	<b>17 496</b>	<b>17 232</b>
Rzeczowe aktywa trwałe nie przyjęte do użytkowania	936	483
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>18 432</b>	<b>17 715</b>

W ramach pozycji „pozostałe” Spółka wykazuje głównie regały magazynowe i ekspozycyjne oraz umeblowanie biur i magazynów.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 3 639 tys. zł w wyniku reklasyfikacji środków transportu z aktywów z tytułu prawa do użytkowania w związku z wykupem po okresie leasingu. Ponadto spółka dokonała zakupu sprzętu IT oraz regałów ekspozycyjnych. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujęta w wyniku finansowym wyniosła 1 631 tys. zł.

### 4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Grunty	1 776	1 796
Budynki i budowle	2 225	5 297
Urządzenia techniczne i maszyny	1 268	1 458
Środki transportu	1 892	4 314
<b>Razem</b>	<b>7 161</b>	<b>12 865</b>

W okresie 9 miesięcy 2023 r. spółka nie zawarła nowych umów leasingu. Zmniejszenie wartości brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania o 766 tys. zł wynikało z:

- indeksacji opłat zgodnie z zawartymi umowami w poprzednich latach, w wyniku czego aktywa zostały zwiększone o 246 tys. zł,
- reklasyfikacji do środków trwałych w wyniku z dokonanego wykupu po zakończeniu okresu leasingu zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowie, w wyniku czego aktywa zostały zmniejszone o 1 247 tys. zł.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujęta w wyniku finansowym wyniosła 4 704 tys. zł.

## 5. Inwestycje w jednostkach zależnych

Na 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Spółka posiadała udziały w następujących podmiotach:

	Kraj	Charakterystyka powiązania kapitałowego	% własności i posiadanych praw głosu	Wartość udziałów
<b>30 września 2023</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 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>

## 6. Zapasy

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Towary w magazynie i w drodze	225 388	247 780
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	376	90
<b>Zapasy razem (wartość bilansowa)</b>	<b>225 764</b>	<b>247 870</b>
Odpis aktualizujący towary w magazynie	2 336	2 141
<b>Zapasy brutto</b>	<b>228 100</b>	<b>250 011</b>

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

W pozycji „aktywa z tytułu oczekiwanych zwrotów” spółka prezentuje zgodnie z MSSF 15 wartość towarów, co do których może oczekiwać zwrotu od klientów po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Zmiany odpisu aktualizującego zapasy zostały przedstawione poniżej:

	2023	2022
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>2 141</b>	<b>1 384</b>
Zwiększenie	195	757
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>2 336</b>	<b>2 141</b>

**7. Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	13 380	20 130
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	32 109	36 317
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>45 489</b>	<b>56 447</b>
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	89	44
Zaliczki zapłacone do jednostek powiązanych	-	4 760
Zaliczki zapłacone do jednostek pozostałych	122	34
Rozliczenia międzyokresowe	1 422	887
<b>Razem należności brutto</b>	<b>47 122</b>	<b>62 172</b>
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych - należności z tytułu dostaw i usług	(1 917)	(1 950)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(36)
<b>Razem należności netto</b>	<b>45 169</b>	<b>60 186</b>

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

	2023	2022
<b>Saldo otwarcia odpisu na oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>1 950</b>	<b>1 986</b>
Odpisy ujęte w wyniku finansowym	-	12
Wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	-	(48)
Odwrocenie niewykorzystanych odpisów	(33)	-
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>1 917</b>	<b>1 950</b>

Utworzenie i odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w pozycji: „oczekiwane straty kredytowe”.

**8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w kasie i banku	7 969	1 386
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>7 969</b>	<b>1 386</b>



## 9. Objąsnienie do rachunku przepływów pieniężnych

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

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Zmiana bilansowa	Korekty		Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		Wycena środków w walucie obcej		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	15 017	-	-	15 017
Zmiana stanu zapasów	22 106	-	-	22 106
Zmiana stanu rezerw	(20)	-	-	(20)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	12 142	-	-	12 142
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(807)	-	-	(807)
Zmiana stanu środków pieniężnych	6 583	(34)	-	6 549

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Zmiana bilansowa	Korekty		Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		Wycena środków w walucie obcej		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(24 124)	-	-	(24 124)
Zmiana stanu zapasów	(33 523)	-	-	(33 523)
Zmiana stanu rezerw	(26)	-	-	(26)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(11 385)	-	-	(11 385)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(1 514)	-	-	(1 514)
Zmiana stanu środków pieniężnych	(112)	(1)	-	(113)

## 10. Kapitał podstawowy

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

Od 1 stycznia do 30 września 2023 r. nie było zmian w kapitale podstawowym.

**11. Zysk przypadający na jedną akcję**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Zysk netto	39 643	37 023	14 565	9 811
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	75 042	75 042	75 042	75 042
<b>Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,53</b>	<b>0,49</b>	<b>0,19</b>	<b>0,13</b>
Zysk netto przypadający na akcje zwykłe, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	39 643	37 023	14 565	9 811
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w tys. sztuk)	75 042	75 042	75 042	75 042
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,53</b>	<b>0,49</b>	<b>0,19</b>	<b>0,13</b>

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

W III kwartale 2023 r. i 2022 r. Spółka nie posiadała instrumentów rozładniających.

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

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	8 671	1 196
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	17 119	12 008
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>25 790</b>	<b>13 204</b>
Zobowiązania z tytułu podatków	7 109	8 852
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	583	146
Zaliczki otrzymane na dostawy	1 279	427
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	45	35
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>9 016</b>	<b>9 460</b>
<b>Razem</b>	<b>34 806</b>	<b>22 664</b>

**13. Zobowiązania z tytułu kredytów**

	30 września 2023 niebadane	31 grudnia 2022
Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	-	17 143
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	1	65 024
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych razem</b>	<b>1</b>	<b>82 167</b>

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

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

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

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

## Charakterystyka umów kredytowych:

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku / obejmujących obligacje/ udzielających pożyczek	Kwota kredytu wg umowy na 30.09.2023 r.	Kwota wykorzystania 30.09.2023 r. (*)	Kwota wykorzystania 31.12.2022 r. (*)	Aktualne oprocentowanie	Data wygaśnięcia
1. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000054601/0641/10 z dnia 22 grudnia 2010 r.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	70 000	1	21 159	WIBOR 1 M + marża banku	15 grudnia 2023 r.
2. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	60 000	-	18 991	WIBOR ON + marża banku	29 marca 2024 r.
3. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym WAR/8833/20/326/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	25 000	-	1 779	WIBOR 1 M + marża banku	15 listopada 2023 r.
4. Umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/8833/20/327/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	-	-	40 238(**)	WIBOR 3 M + marża banku	15 września 2023 r.(***)
<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>		<b>155 000</b>	<b>1</b>	<b>82 167</b>		
- część krótkoterminowa		155 000	1	65 024		
- część długoterminowa		-	-	17 143		

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

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

(\*\*\*) w dniu 15 września 2023 r. Spółka dokonała całkowitej spłaty kredytu przed terminem zapadalności

## 14. Zmiany wartości szacunkowych

### 14.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów

W III kwartale 2023 r. Spółka zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 90 tys. zł. Narastająco od początku 2023 r. odpis został zwiększony o 195 tys. zł

W III kwartale 2022 r. Spółka zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 41 tys. zł. Narastająco od początku 2022 r. odpis został zwiększony o 1 039 tys. zł

### 14.2 Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należności

W III kwartale 2023 r. Spółka zmniejszyła odpis na oczekiwane straty kredytowe o 33 tys. zł, a narastająco od początku roku odpis został zwiększony o 86 tys. zł.

W III kwartale 2022 r. Spółka zmniejszyła odpis na oczekiwane straty kredytowe o 95 tys. zł, a narastająco od początku roku odpis został zwiększony o 71 tys. zł.

### 14.3 Rezerwa na naprawy gwarancyjne

W III kwartale 2023 r. Spółka zwiększyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 24 tys. zł, a narastająco od początku 2023 r. rezerwa została zmniejszona o 20 tys.

W III kwartale 2022 r. Spółka zmniejszyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 110 tys. zł, a narastająco od początku 2022 r. rezerwa została zmniejszona o 26 tys.

### 14.4 Świadczenia na rzecz pracowników

W III kwartale 2023 r. Spółka zmniejszyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o 690 tys. zł, a narastająco od początku roku rezerwa została zmniejszona o 233 tys. zł.

Na 30 września 2023 r. krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych zmniejszyły się o 808 tys. zł głównie w wyniku realizacji zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dla pracowników ujętych na 31 grudnia 2022 r.

W III kwartale 2022 r. Spółka zmniejszyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o 483 tys. zł, a narastająco od początku roku rezerwa została zwiększona o 17 tys. zł.

### 14.5 Podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone w III kwartale 2023 r. o 366 tys. zł. Narastająco od początku 2023 r. aktywa zostały zwiększone o 353 tys. zł, głównie w wyniku utworzonych rezerw ujętych w zobowiązaniach.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone w III kwartale 2022 r. o 397 tys. zł. Narastająco od początku 2022 r. aktywa zostały zwiększone o 903 tys. zł, głównie w wyniku utworzonych rezerw ujętych w zobowiązaniach.

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

**15. Wartość godziwa**

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

**16. Przychody ze sprzedaży**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2023 niebadane	2022 niebadane	2023 niebadane	2022 niebadane
Sprzedaż towarów	433 604	425 168	142 071	134 214
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>433 604</b>	<b>425 168</b>	<b>142 071</b>	<b>134 214</b>

Poniżej przedstawiona została struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023		Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Rumunia	29 021	6,7%	39 624	9,3%	9 216	6,5%	6 822	5,1%
Ukraina	28 418	6,6%	14 911	3,5%	10 431	7,3%	7 988	6,0%
Węgry	18 784	4,3%	14 821	3,5%	6 333	4,5%	4 460	3,3%
Białoruś	15 889	3,7%	13 481	3,2%	5 176	3,6%	5 596	4,2%
Kraje Bałtyckie	15 648	3,6%	17 602	4,1%	4 571	3,2%	5 761	4,3%
Czechy	9 002	2,1%	9 021	2,1%	3 201	2,3%	2 726	2,0%
Bułgaria	7 553	1,7%	5 260	1,2%	2 900	2,0%	2 740	2,0%
Mołdawia	6 329	1,4%	8 565	2,0%	2 253	1,6%	3 855	2,9%
Grecja	5 289	1,2%	4 248	1,0%	1 282	0,9%	1 405	1,0%
Rosja	4 713	1,1%	6 505	1,5%	1 841	1,3%	2 905	2,2%
Niemcy	3 908	0,9%	5 062	1,2%	1 062	0,7%	1 288	1,0%
Europa - pozostałe kraje UE	7 266	1,7%	8 311	2,0%	2 072	1,5%	2 356	1,8%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	6 073	1,4%	6 117	1,4%	1 679	1,2%	2 331	1,7%
Pozostałe kontynenty	2 012	0,5%	2 737	0,6%	172	0,1%	788	0,6%
<b>Razem eksport</b>	<b>159 905</b>	<b>36,9%</b>	<b>156 265</b>	<b>36,8%</b>	<b>52 189</b>	<b>36,7%</b>	<b>51 021</b>	<b>38,0%</b>
Polska	273 699	63,1%	268 903	63,2%	89 882	63,3%	83 193	62,0%
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>433 604</b>	<b>100,0%</b>	<b>425 168</b>	<b>100,0%</b>	<b>142 071</b>	<b>100,0%</b>	<b>134 214</b>	<b>100,0%</b>

**17. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2023 niebadany	2022 niebadany	2023 niebadany	2022 niebadany
Amortyzacja	6 846	6 943	2 288	2 333
Zużycie materiałów i energii	4 529	5 467	1 277	1 402
Usługi obce, w tym:	18 433	21 267	6 060	7 186
<i>koszty transportu</i>	5 415	5 792	1 737	1 827
<i>usługi logistyczne (magazyny zewnętrzne)</i>	201	3 038	-	1 356
<i>koszty IT, telekomunikacyjne i pocztowe</i>	1 797	1 517	620	588
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	5 128	4 823	1 703	1 597
<i>opłaty eksploatacyjne dotyczące umów najmu powierzchni</i>	1 826	2 121	578	589
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	1 079	1 270	396	270
<i>Pozostałe usługi obce</i>	2 987	2 706	1 026	959
Podatki i opłaty	1 760	1 289	594	452
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	35 567	32 113	11 759	10 074
<i>Wynagrodzenia</i>	29 212	26 733	9 513	8 294
<i>Koszt ubezpieczeń społecznych</i>	5 416	4 718	1 885	1 378
<i>Koszt PPK</i>	129	103	43	31
<i>Pozostałe</i>	810	559	318	371
Pozostałe koszty rodzajowe	4 693	3 726	1 216	2 542
Wartość sprzedanych towarów	310 667	304 734	100 445	95 980
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów</b>	<b>382 495</b>	<b>375 539</b>	<b>123 639</b>	<b>119 969</b>
Koszty sprzedaży, w tym:	54 364	55 341	17 355	18 929
<i>amortyzacja</i>	5 699	5 717	1 898	1 928
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	23 044	21 347	7 436	6 685
Koszty administracyjne, w tym:	17 464	15 464	5 839	5 060
<i>amortyzacja</i>	1 147	1 226	390	405
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	12 523	10 766	4 323	3 389
Wartość sprzedanych towarów	310 667	304 734	100 445	95 980
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów</b>	<b>382 495</b>	<b>375 539</b>	<b>123 639</b>	<b>119 969</b>

## 18. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe

Na 30 września 2023 r. Spółka była stroną następujących umów gwarancji w związku z prowadzoną działalnością, udzielonych przez poniższe podmioty:

Lp.	Z kim zawarta	Rodzaj gwarancji	Przedmiot i wartość gwarancji	Ważna do dnia
1	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Gwarancja zapłaty za najem magazynów w Nadarzynie	Gwarancja bankowa w kwocie 514 369,49 EUR	30 czerwca 2024 r.
2	Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.	Umowa o udzielenie gwarancji długu celnego	Zabezpieczenie kwot z tytułu należności celnych, podatków oraz innych opłat, w odniesieniu do towarów objętych dopuszczeniem do obrotu na podstawie zgłoszenia celnego zgodnie na kwotę 270 000 PLN	31 grudnia 2023 r.

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.

## 19. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Na 30 września 2023 r. spółka nie posiada istotnych aktywów oraz zobowiązań warunkowych.

## 20. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. i 2022 r. Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

- 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 - kluczowy personel kierowniczy,
- Piotr Mondalski - Przewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Jan Szmidt - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Grzegorz Maciąg – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Dariusz Górka – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Michał Kobus - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy,
- Wojciech Bartłomiej Papierak - kluczowy personel kierowniczy,
- Beata Szmidt - członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

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

Zestawienie transakcji i sald z jednostkami powiązanymi:

	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	Przedpłaty zapłacone	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Przychody ze sprzedaży towarów i usług oraz pozostałe przychody	Zakupy towarów i usług
<b>30.09.2023</b>					
Jednostki zależne, w tym:	13 377	-	8 671	29 093	206 625
<i>TOYA Romania S.A.</i>	13 377	-	-	29 085	-
<i>Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.</i>	-	-	-	-	25 421
<i>Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.</i>	-	-	8 671	8	181 204
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	3	-	-	61	0
<b>Razem</b>	<b>13 380</b>	<b>-</b>	<b>8 671</b>	<b>29 154</b>	<b>206 625</b>
<b>31.12.2022</b>					
Jednostki zależne, w tym:	20 128	4 760	1 196	39 694	187 857
<i>TOYA Romania S.A.</i>	20 106	-	-	39 689	-
<i>Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.</i>	-	-	-	5	23 039
<i>Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.</i>	22	4 760	1 196	-	164 818
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	2	-	-	65	-
<b>Razem</b>	<b>20 130</b>	<b>4 760</b>	<b>1 196</b>	<b>39 759</b>	<b>187 857</b>

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



## Wynagrodzenia Zarządu

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
	2023	2022
Wynagrodzenia i świadczenia z tytułu umów o pracę i umów powołania - Zarząd	3 005	2 866
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Zarząd	9	35
Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji - Rada Nadzorcza	530	459
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Rada Nadzorcza	88	76
PPK finansowane przez Spółkę	5	4

## 21. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. po 30 września 2023 nie nastąpiły istotne zdarzenia.

Zarząd Toya S.A.

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

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
9 listopada 2023	Iwona Banik	Główna Księgowa	