



GRUPA KAPITAŁOWA TOYA S.A.

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.**

Spis treści

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
1. Informacje ogólne	7
2. Struktura Grupy Kapitałowej	8
3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	8
3.1 Podstawa sporządzenia.....	8
3.2 Zasady rachunkowości	8
3.2.1 Leasing – zastosowanie MSSF 16.....	8
3.3 Wpływ nowych lub zmienionych standardów i interpretacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy ...	13
4. Sezonowość	15
5. Rzeczowe aktywa trwałe	15
6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	16
7. Wartość firmy.....	16
8. Zapasy.....	16
9. Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe.....	17
10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	18
11. Kapitał podstawowy	19
12. Kapitał rezerwy.....	19
13. Uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania Toya S.A. za 2018 rok oraz podziale zysku	19
14. Zysk przypadający na jedną akcję	19
15. Zobowiązania z tytułu kredytów	20
16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22
17. Przychody ze sprzedaży	22
18. Segmenty operacyjne	23
19. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów	26
20. Podatek dochodowy	27
21. Zmiany wartości szacunkowych	27
21.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów	27
21.2 Odpis aktualizujący wartość należności.....	27
21.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	27
21.4 Rezerwy.....	27
21.5 Podatek odroczony	27
22. Wartość godziwa	28
23. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	28
24. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe,.....	29
25. Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	29
26. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy	30

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)**Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

		30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
		niebadane	badane
	Nota		
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	6	19 238	23 420
Wartości niematerialne		2 868	3 019
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		10 020	-
Wartość firmy	7	711	717
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe		187	405
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	2 890	2 952
		35 914	30 513
Aktywa obrotowe			
Zapasy	8	237 918	226 252
Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe	9	85 163	74 201
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	16 028	15 147
		339 109	315 600
Aktywa razem		375 023	346 113
PASYWA			
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	11	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		35 677	35 677
Kapitał rezerwowy		16 034	329
Inne całkowite dochody	11	(737)	58
Wynik na transakcjach z udziałowcami niekontrolującymi		(6 270)	(6 270)
Zyski zatrzymane	12	155 319	147 401
Razem Kapitał własny		207 527	184 699
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		6 856	2 421
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		402	402
		7 258	2 823
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	71 434	64 464
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16	4 777	7 036
Zobowiązania z tytułu kredytów	14	77 758	82 045
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		3 096	807
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 919	3 039
Rezerwy	16	1 254	1 200
		160 238	158 591
Zobowiązania razem		167 496	161 414
Pasywa razem		375 023	346 113

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
		2019	2018	2019	2018
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
Przychody ze sprzedaży	18, 24	216 162	182 384	109 507	94 047
Koszt sprzedanych towarów	19, 24	(135 890)	(112 860)	(69 347)	(56 930)
Zysk brutto		80 272	69 524	40 160	37 117
Koszty sprzedaży	19	(40 088)	(30 314)	(20 227)	(15 603)
Koszty administracyjne	19	(9 998)	(8 778)	(5 027)	(4 952)
Pozostałe przychody operacyjne		499	975	414	943
Pozostałe koszty operacyjne		(146)	(372)	267	(303)
Zysk na działalności operacyjnej		30 539	31 035	15 587	17 202
Przychody finansowe		46	9	25	4
Koszty finansowe		(1 111)	(299)	(531)	(114)
Zysk przed opodatkowaniem		29 474	30 745	15 081	17 092
Podatek dochodowy		(5 958)	(6 180)	(3 129)	(3 389)
Zysk netto		23 516	24 565	11 952	13 703
Inne całkowite dochody					
<i>Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku finansowego:</i>					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(688)	2 123	(761)	1 622
Inne całkowite dochody netto		(688)	2 123	(761)	1 622
Całkowite dochody netto za rok obrotowy		22 828	26 688	11 191	15 325
Zysk netto za okres przypadający na:					
Akcjonariuszy Spółki		23 516	24 565	11 952	13 703
Udziały mniejszości		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przypadające na					
Akcjonariuszy Spółki		(688)	2 123	(761)	1 622
Udziały mniejszości		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres przypadający na:					
Akcjonariuszy Spółki		22 828	26 688	11 191	15 325
Udziały mniejszości		-	-	-	-
Podstawowy / rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	13	0,31	0,33	0,16	0,19

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej							Razem kapitał własny
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Akcje własne	Kapitał rezerwowy	Inne całkowite dochody	Wynik na transakcjach z udziałowcami niekontrolującymi	Zyski zatrzymane	
Stan na 1 stycznia 2019	7 504	35 677	-	329	(49)	(6 270)	147 508	184 699
Zysk	-	-	-	-	-	-	23 516	23 516
<i>Inne całkowite dochody</i>								
Różnice z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(688)	-	-	(688)
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(688)	-	23 516	22 828
Transakcje z właścicielami								
Utworzenie kapitału rezerwowego na skup akcji własnych	-	-	-	15 705	-	-	(15 705)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	15 705	-	-	(15 705)	-
Stan na 30 czerwca 2019	7 504	35 677	-	16 034	(737)	(6 270)	155 319	207 527
Stan na 1 stycznia 2018	7 833	35 677	(29 433)	26	(1 002)	(6 270)	168 499	175 330
Korekta z tytułu zastosowania MSSF 9 (z uwzględnieniem podatku)	-	-	-	-	-	-	(81)	(81)
Stan na 1 stycznia 2018 (przekształcone)	7 833	35 677	(29 433)	26	(1 002)	(6 270)	168 418	175 249
Zysk	-	-	-	-	-	-	24 565	24 565
<i>Inne całkowite dochody</i>								
Różnice z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	2 123	-	-	2 123
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 123	-	24 565	26 688
Transakcje z właścicielami								
Rozliczenie niewykorzystanej części kapitału rezerwowego na skup akcji własnych	-	-	-	(26)	-	-	26	-
Umorzenie akcji	(329)	-	29 433	329	-	-	(29 433)	-
Dywidenda zadeklarowana	-	-	-	-	-	-	(35 270)	(35 270)
Razem transakcje z właścicielami	(329)	-	29 433	303	-	-	(64 677)	(35 270)
Stan na 30 czerwca 2018	7 504	35 677	-	329	1 121	(6 270)	128 306	166 667

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)**Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2019	2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	29 474	30 745
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	3 399	2 171
Odsetki netto	1 064	290
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej	(45)	(92)
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	12	(6)
Zmiany w pozycjach bilansowych:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(11 546)	(12 011)
Zmiana stanu zapasów	(12 309)	(8 181)
Zmiana stanu rezerw	60	661
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	8 658	15 695
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(2 253)	(3 035)
Podatek dochodowy zapłacony	(7 010)	(7 370)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 504	18 867
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	45	117
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 553)	(1 890)
Odsetki otrzymane	46	9
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 462)	(1 764)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów	18 882	-
Splata kredytów i pożyczek	(23 162)	(9 683)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 675)	(393)
Zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek	(914)	(275)
Zapłacone odsetki od leasingu	(203)	(29)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(7 072)	(10 380)
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	970	6 723
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	15 147	8 907
Zyski / (Straty) kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(89)	732
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	16 028	16 362

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

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

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

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Jednostki Dominującej wchodził:

- Grzegorz Pinkosz Prezes Zarządu
- Maciej Lubnauer Wiceprezes Zarządu

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wchodził:

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz noty do skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów obejmujące dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku (tj.. za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2019 r.) oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy, zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku (tj.. za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2018 r.), nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku zostało przez Zarząd Jednostki Dominującej zatwierdzone do publikacji 28 sierpnia 2019 r.

Jednostka Dominująca sporządziła również śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku, które dnia 28 sierpnia 2019 r. zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r. (Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

2. Struktura Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 czerwca 2019 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	Metoda pełna
Toya Romania SA	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

W I półroczu 2019 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 2018 r. sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (zwanymi dalej „MSSF”) oraz interpretacjami, wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską (zwaną dalej „UE”).

3.2 Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości są zgodne z zasadami zastosowanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. za wyjątkiem przyjęcia nowych i zmienionych standardów, opisanych w nocie 3.2. Nowe zasady rachunkowości zastosowane od 1 stycznia 2019 r. zostały opisane poniżej.

3.2.1 Leasing – zastosowanie MSSF 16

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Grupa posiada umowy leasingu gruntu (prawo wieczystego użytkowania), powierzchni magazynowych i biurowych, sprzętu IT, wózków widłowych samochodów. Przed przyjęciem MSSF 16, Grupa klasyfikowała każdy z leasingów (jako leasingobiorca) na dzień rozpoczęcia okresu leasingu jako leasing finansowy lub operacyjny. Leasing był klasyfikowany jako finansowy, jeżeli zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu zostały przeniesione na Grupę. W przeciwnym razie leasing był klasyfikowany jako operacyjny. Leasing finansowy był kapitalizowany w wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia okresu leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli była ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe były rozdzielane pomiędzy odsetki (ujęte jako koszty finansowe) i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. W leasingu operacyjnym przedmiot umowy nie był aktywowany, a opłaty leasingowe były ujmowane jako koszty najmu w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu.

Po przyjęciu MSSF 16 Grupa zastosowała jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Grupa ujęła zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów.

Grupa wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Grupa zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania pozwalającego na stosowanie standardu tylko w odniesieniu do umów, które zostały wcześniej zidentyfikowane jako umowy leasingu zgodnie z MSR 17 w dniu pierwszego zastosowania. Grupa zdecydowała się również skorzystać ze zwolnień z tytułu ujęcia umów leasingowych, których okres leasingu w dniu rozpoczęcia wynosi 12 miesięcy lub krócej i które nie zawierają opcji zakupu („leasing krótkoterminowy”) oraz umów leasingowych, dla których bazowy składnik aktywów ma niską wartość („aktywa o niskiej wartości”). Ponadto Grupa skorzystała z następujących dopuszczalnych praktycznych rozwiązań w odniesieniu do leasingów uprzednio sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17:

- Grupa zastosowała jedną stopę dyskonta dla portfela leasingów o podobnych cechach,
- Grupa zastosowała uproszczone podejście w odniesieniu do umów leasingu, których okres kończy się po upływie 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania, polegające na ujęciu tych leasingów zgodnie z wymogami dotyczącymi krótkoterminowych umów leasingu oraz przedstawieniu kosztów z nimi związanych w ujawnieniu obejmującym poniesione koszty krótkoterminowych umów leasingowych.

W wyniku wdrożenia MSSF 16 Grupa rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu w wartościach wykazanych poniżej w opisie korekt. Średnioważona stopa dyskontowa przyjęta na moment pierwszego zastosowania standardu wyniosła 3,83%.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Poniżej zaprezentowano wpływ pierwszego zastosowania MSSF 16 na dzień 1 stycznia 2019 r.

		1 stycznia 2019 przekształcone	korekty wynikające z wdrożenia MSSF 16	31 grudnia 2018 opublikowane
AKTYWA	korekta			
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe		19 571	(3 849)	23 420
Wartości niematerialne		3 019	-	3 019
Wartość firmy		717	-	717
Aktywa z tytułu prawa do używania		11 443	11 443	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe		190	(215)	405
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 952		2 952
		37 892	7 379	30 513
Aktywa obrotowe				
Zapasy		226 252	-	226 252
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(a)	74 198	(3)	74 201
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		15 147	-	15 147
		315 597	(3)	315 600
Aktywa razem		353 489	7 376	346 113
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy		7 504	-	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną		35 677	-	35 677
Kapitał rezerwowy		329	-	329
Inne całkowite dochody		58	-	58
Wynik na transakcjach z udziałowcami niekontrolującymi		(6 270)	-	(6 270)
Zyski zatrzymane		147 401	-	147 401
		184 699	-	184 699
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	(a)	8 409	5 988	2 421
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		402	-	402
		8 811	5 988	2 823
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	(a)	63 443	(1 021)	64 464
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		7 036	-	7 036
Zobowiązania z tytułu kredytów		82 045	-	82 045
Zobowiązania z tytułu leasingu	(a)	3 216	2 409	807
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 039	-	3 039
Rezerwy		1 200	-	1 200
		159 979	1 388	158 591
Zobowiązania razem		168 790	7 376	161 414
Pasywa razem		353 489	7 376	346 113

Zastosowanie MSSF 16 nie miało wpływu na kapitał własny.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Opis korekt:**(a) ujęcie aktywów z tytułu prawa do użytkowania dla umów ujmowanych do 31 grudnia 2018 jako leasing operacyjny**

W wyniku zastosowania MSSF 16 Grupa ujęła następujące aktywa ujmowane do 31 grudnia 2018 r. jako leasing operacyjny:

	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Zobowiązanie z tytułu leasingu
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 903	1 685
Budynki magazynowe i biurowe	4 845	5 866
Środki transportu	846	846
Razem	7 594	8 397

Wartość aktywów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów została ustalona z uwzględnieniem zapłaconej kwoty z tytułu nabycia tego prawa, która na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 218 tys. zł i była prezentowana w aktywach jako rozliczenia międzyokresowe długoterminowe i krótkoterminowe, w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”.

Wartość aktywów z tytułu prawa użytkowania budynków magazynowych została ustalona z uwzględnieniem rabatu (okresu o obniżonej wartości czynszu), która do 31 grudnia 2018 r. była rozliczana przez rozliczenia międzyokresowe i na ten dzień wynosiła 1 021 tys. zł.

(b) reklasyfikacja dotychczas ujmowanych leasingów finansowych

W wyniku zastosowania MSSF 16 Grupa przeklasyfikowała aktywa o wartości netto 3 849 tys. zł ujmowane do 31 grudnia 2018 r. jako rzeczowe aktywa trwałe na podstawie umów leasingu finansowego do nowej pozycji „aktywa z tytułu prawa do użytkowania”.

Poniższa tabela przedstawia uzgodnienie przyszłych płatności leasingowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym na rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku do wartości zobowiązania z tytułu leasingu ujętego na dzień 1 stycznia 2019 roku:

	RAZEM
Przyszłe minimalne płatności leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 (ujawnienie zgodnie z MSR 17)	10 488
korekta z tytułu rozliczenia otrzymanych rabatów w czasie	1 241
Przyszłe płatności leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego na dzień 1 stycznia 2019 roku	11 729
Dyskonto	(3 332)
Dodatkowe zobowiązanie z tytułu leasingu rozpoznane na dzień 1 stycznia 2019	8 397
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego według MSR 17 na dzień 31 grudnia 2018 roku	3 228
Zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 roku	11 625

Od 1 stycznia 2019 Grupa stosuje następujące zasady rachunkowości:

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

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

Zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

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

Istotne osądy i szacunki przy określaniu okresu leasingu umów z opcjami przedłużenia

Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

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 2019 roku lub później.

a) Nowe standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów, które obowiązują w roku 2019

- **MSSF 16 „Leasing”**

MSSF 16 „Leasing” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie.

Grupa zastosowała MSSF 16 od 1 stycznia 2019 r. Nowe zasady rachunkowości zostały opisane w punkcie 3.2.1.

- **Interpretacja KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego**

Interpretacja wyjaśnia sposoby ujmowania i wyceny podatku dochodowego zgodnie z MSR 12, jeżeli istnieje niepewność związana z jego ujęciem. Nie dotyczy ona podatków ani opłat nieobjętych zakresem MSR 12, ani też nie obejmuje wymogów dotyczących odsetek i kar związanych z niepewnym ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy w szczególności:

- odrębnego uwzględniania przez jednostkę przypadków niepewnego traktowania podatkowego;
- założeń czynionych przez jednostkę co do kontroli ujęcia podatku przez organy podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka ustala dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka uwzględnia zmiany faktów i okoliczności.

Jednostka musi ustalić, czy rozpatruje każde niepewne ujęcie podatkowe osobno, czy też łącznie z jednym lub większą liczbą innych niepewnych ujęć. Należy postępować zgodnie z podejściem, które lepiej przewiduje rozwiązanie niepewności.

Interpretacja nie ma istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSSF 9: Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą**

Zgodnie z MSSF 9 instrument dłużny może być wyceniony według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, pod warunkiem, że umowne przepływy pieniężne to wyłącznie spłaty kapitału i odsetki od niespłaconej kwoty głównej (kryterium SPPI), a instrument jest utrzymywany w ramach odpowiedniego modelu biznesowego dla tej klasyfikacji. Zmiany do MSSF 9 precyzują, że składnik aktywów finansowych spełnia kryterium SPPI bez względu na zdarzenie lub okoliczność, która powoduje przedterminowe rozwiązanie umowy i niezależnie od tego, która strona płaci lub otrzymuje uzasadnioną rekompensatę za wcześniejsze rozwiązanie umowy.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu**

Zmiany do MSR 19 precyzują, że w przypadku zmiany, ograniczenia lub rozliczenia programu w trakcie rocznego okresu sprawozdawczego, jednostka jest zobowiązana do ustalenia bieżącego kosztu usługi za pozostałą część okresu po zmianie, ograniczeniu lub rozliczeniu programu, przy zastosowaniu założeń aktuarialnych wykorzystanych do ponownej wyceny zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń, odzwierciedlającego korzyści oferowane w ramach programu oraz aktywa programu po tym zdarzeniu. Jednostka jest również zobowiązana do określenia odsetek netto za pozostałą część okresu po zmianie, ograniczeniu lub rozliczeniu programu przy użyciu zobowiązania

(składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń odzwierciedlającego korzyści oferowane w ramach programu i aktywa programu po tym zdarzeniu oraz stopę dyskontową zastosowaną do ponownej wyceny zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSR 28: Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach**

Zmiany precyzują, że jednostka stosuje MSSF 9 do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, do których nie stosuje się metody praw własności, ale co do zasady stanowi część inwestycji netto jednostki w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu (udziały długoterminowe). Wyjaśnienie to jest istotne, ponieważ sugeruje, że oczekiwany model strat kredytowych w MSSF 9 ma zastosowanie do takich udziałów długoterminowych.

Zmiany precyzują również, że stosując MSSF 9 jednostka nie bierze pod uwagę strat jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ani żadnych strat z tytułu utraty wartości inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które wynikają ze stosowania MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych*.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017**

- i. **MSSF 3 Połączenia jednostek**

Zmiany wyjaśniają, że gdy jednostka uzyskuje kontrolę nad jednostką, która jest wspólnym działaniem, stosuje wymogi dotyczące połączenia jednostek realizowanego etapami, w tym dokonując ponownej wyceny uprzednio należących do niej udziałów we wspólnym działaniu według wartości godziwej. W ten sposób jednostka przejmująca dokonuje ponownej wyceny wszystkich uprzednio należących do niej udziałów we wspólnym działaniu.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- ii. **MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne**

Zmiany precyzują, że strona, która uczestniczy we wspólnym działaniu, lecz nie sprawuje nad nim współkontroli, może uzyskać wspólną kontrolę nad wspólnym działaniem, w którym działalność wspólnego działania stanowi przedsięwzięcie zgodnie z definicją w MSSF 3. W takich przypadkach uprzednio posiadane udziały we wspólnym działaniu nie podlegają ponownej wycenie.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- iii. **MSR 12 Podatek dochodowy**

Zmiany precyzują, że skutki podatkowe wynikające z wypłaty dywidend są bardziej bezpośrednio związane z przeszłymi transakcjami lub zdarzeniami, które doprowadziły do uzyskania zysków podlegających podziałowi, niż z wypłatami na rzecz właścicieli. W związku z tym jednostka ujmuje skutki podatkowe wypłaty dywidend w wyniku finansowym, innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym w zależności od tego, gdzie jednostka ujęła te przeszłe transakcje lub zdarzenia.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- iv. **MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego**

Zmiany precyzują, że jednostka traktuje wszelkie pożyczki pierwotnie zaciągnięte w celu wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część pożyczek ogólnych,

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania tego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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 ciągłego doskonalenia procesów logistycznych. Dla zaniku sezonowości nie bez znaczenia jest również fakt, że Grupa obecna jest zarówno na rynku europejskim jak i rynku azjatyckim i wykorzystuje zmienny popyt na tych rynkach ze względów kulturowych i klimatycznych obserwowany w tym samym czasie.

5. Rzeczowe aktywa trwałe

	30 czerwca 2019 niebadane	1 stycznia 2019 przekształcone	31 grudnia 2018 badane
Grunty	2 907	2 907	2 907
Budynki i budowle	8 495	8 805	8 805
Urządzenia techniczne i maszyny	2 212	2 334	3 718
Środki transportu	1 576	1 688	4 153
Pozostałe	3 512	3 517	3 517
Razem	18 702	19 251	23 100
Rzeczowe aktywa trwałe nie przekazane do użytkowania	536	320	320
Razem rzeczowe aktywa trwałe	19 238	19 571	23 420

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych przyjętych do użytkowania zmniejszyła się o 3 942 tys. zł, głównie na skutek reklasyfikacji aktywów używanych do 31 grudnia 2018 r. na podstawie umów leasingu finansowego o wartości brutto 4 742 tys. zł (netto 3 849 tys. zł) do nowej pozycji „aktywa z tytułu prawa do użytkowania”. Jednocześnie Grupa dokonała zakupów

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30 czerwca 2019 niebadane	1 stycznia 2019 przekształcone	31 grudnia 2018 badane
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 891	1 903	-
Budynki i budowle	4 059	4 844	-
Urządzenia techniczne i maszyny	1 200	1 385	-
Środki transportu	2 870	3 311	-
Razem	10 020	11 443	-

7. Wartość firmy

Wartość firmy w kwocie 711 tys. zł obejmuje wyłącznie wartość firmy powstałą na nabyciu spółki Yato Tools w 2013 r. Zmiany wartości firmy w 2019 r. zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	<u>Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.</u>
Stan na 1 stycznia 2019	<u>717</u>
Różnice kursowe	(6)
Stan na 30 czerwca 2019	<u>711</u>

8. Zapasy

	30 czerwca 2019 niebadane	31 grudnia 2018 badane
Towary w magazynie i w drodze	239 596	227 875
Odpis aktualizujący	(2 556)	(2 195)
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	878	572
Zapasy razem	237 918	226 252

Zmiany odpisu aktualizującego zapasy zostały przedstawione poniżej:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Stan na 1 stycznia	<u>2 195</u>	<u>3 102</u>
Zwiększenie	366	73
Rozwiązanie/ wykorzystanie	(2)	(1 009)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(4)	29
Stan na 30 czerwca/ 31 grudnia	2 555	2 195

Utworzenie i odwrócenie odpisu aktualizującego zapasy zostało ujęte w pozycji: „Koszt sprzedanych towarów”.

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

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

9. Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe

	30 czerwca 2019	1 stycznia 2019	31 grudnia 2018
	niebadane	przekształcone	badane
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	5	3	3
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	78 142	64 827	64 827
Należności z tytułu dostaw i usług razem	78 147	64 830	64 830
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	3 382	7 273	7 273
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	1 267	895	895
Zaliczki na dostawy	4 781	3 410	3 410
Rozliczenia międzyokresowe	1 275	840	843
Razem należności brutto	88 852	77 248	77 251
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	(3 575)	(2 935)	(2 935)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(114)	(115)	(115)
Razem należności netto	85 163	74 198	74 201

Przekształcenie sprawozdania na dzień 1 stycznia 2019 wynika z zastosowania przez Grupę MSSF 16, patrz nota 3.2.1.

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

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

	2019	2018
Stan na 1 stycznia	2 933	2 154
Odpisy ujęte w wyniku finansowym	651	1 106
Odwrocenie niewykorzystanych odpisów	(1)	(136)
Należności spisane jako nieściągalne	-	(207)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(8)	18
Stan na 30 czerwca / 31 grudnia	3 575	2 935

Utworzenie i odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w pozycji: „Koszty sprzedaży”.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	niebadane	badane
Środki pieniężne w kasie i banku	16 028	15 147
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 028	15 147

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

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019	Zmiana bilansowa	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		Zmiana z tytułu zastosowania MSSF 16	Wycena środków w walucie obcej	Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(10 744)	(218)	-	(584)	(11 546)
Zmiana stanu zapasów	(11 666)	-	-	(643)	(12 309)
Zmiana stanu rezerw	54	-	-	6	60
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	6 970	1 021	-	667	8 658
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(2 259)	-	-	6	(2 253)
Zmiana stanu środków pieniężnych	881	-	89	-	970

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018	Zmiana bilansowa	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		Zmiana odpisu na należności z tytułu zastosowania MSSF 9	Wycena środków w walucie obcej	Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności i rozliczeń międzyokresowych	(13 328)	(104)	-	1 421	(12 011)
Zmiana stanu zapasów	(10 077)	-	-	1 896	(8 181)
Zmiana stanu rezerw	665	-	-	(4)	661
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	17 916	-	-	(2 221)	15 695
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(2 936)	-	-	(99)	(3 035)
Zmiana stanu środków pieniężnych	7 455	-	(732)	-	6 723

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

11. Kapitał podstawowy

Na 30 czerwca 2019 r. kapitał podstawowy wynosi 7 504 222,60 zł i składa się z 75 042 226 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

W I półroczu 2019 r. nie było zmian w wysokości kapitału podstawowego.

12. Kapitał rezerwowy

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
Kapitał rezerwowy z obniżenia kapitału podstawowego	329	329
Kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	15 705	-
Razem kapitał rezerwowy	16 034	329

Kapitał rezerwowy z obniżenia kapitału podstawowego został utworzony zgodnie z art. 457 par. 2 Kodeksu Spółek Handlowych w wyniku umorzenia akcji własnych w 2018 r.

Kapitał rezerwowy na skup akcji własnych został utworzony w związku z podjętą uchwałą o podziale zysku za 2018 r., patrz nota 13.

13. Uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania Toya S.A. za 2018 rok oraz podziale zysku

W dniu 26 czerwca 2019 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Toya S.A. podjęło decyzję o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego TOYA S.A. za 2018 r. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowe grupy TOYA S.A. za 2018 r., a także o przeznaczeniu wypracowanego w 2018 r przez TOYA S.A. zysku w kwocie 39 246 tys. zł na kapitał zapasowy.

Ponadto Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Toya S.A. podjęło uchwałę o utworzeniu kapitału rezerwowego w kwocie 15 705 tys. zł z przeznaczeniem na nabycie akcji własnych Spółki.

14. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2019	2018	2019	2018
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	23 516	24 565	11 952	13 703
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	75 042	75 042	75 042	75 042
Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)	0,31	0,33	0,16	0,18
Rozwodniony zysk za rok	23 516	24 565	11 952	13 703
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	75 042	75 042	75 042	75 042
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)	0,31	0,33	0,16	0,19

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

W I półroczu 2019 r. i 2018 r. Grupa nie posiadała instrumentów rozładniających.

15. Zobowiązania z tytułu kredytów

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	niebadane	badane
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, w tym	77 758	82 045
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	77 758	82 045

Dotrzymywanie postanowień umowy kredytowej

Na 30 czerwca 2019 r. nie wystąpiły naruszenia spłat kredytów ani naruszenia innych warunków umów kredytów, które mogłyby skutkować żądaniem wcześniejszej spłaty zobowiązań.

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

Charakter zabezpieczeń spłaty kredytów nie uległ zmianie w stosunku do 31 grudnia 2018 r., zmianie natomiast uległa wartość tych zabezpieczeń w związku z zawarciem nowej umowy kredytu z mBank S.A. oraz wygaśnięciem umowy kredytu z BNP Paribas Bank Polska S.A. Wartość zabezpieczeń hipotecznych ustalona jako suma zabezpieczeń ustanowionych na rzecz poszczególnych banków kredytujących, w wysokości wymaganej przez banki (w wysokości wynikającej z umowy) na 30 czerwca 2019 r. wynosi 112 500 tys. zł (62 500 tys. zł na 31 grudnia 2018 r.), a wartość zapasów objętych przewłaszczeniem wynosi 47 000 tys. zł (67 000 tys. zł na 31 grudnia 2018 r.).

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.

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

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

Charakterystyka umów kredytowych:

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku	Kwota kredytu wg umowy na 30.06.2019 r.	Kwota wykorzystania 30.06.2019 r.	Kwota wykorzystania 31.12.2018 r.	Aktualne oprocentowanie	Data wygaśnięcia
1. Umowa o limit wierzytelności nr CRD/L/11381/02 z dnia 02 października 2002 r. (z możliwością wykorzystania w zł, USD i EUR)	BNP Paribas Bank Polska S.A. w Polsce (dawny: Raiffeisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie)	-	-	21 121	WIBOR 1 M + marża banku EURIBOR/LIBOR 1 M+ marża banku	Kredyt spłacony w marcu 2019 r.
2. 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.	40 000	26 671	39 343	WIBOR 1 M + marża banku	13 grudnia 2019 r.
3. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr K00856/17	Santander Bank S.A. z siedzibą we Warszawie	25 000	19 540	21 581	WIBOR 1 M + marża banku	18 września 2019 r.
4. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	40 000	31 547	-	WIBOR ON + marża banku	3 marca 2020 r.
Zobowiązania razem, w tym:		105 000	77 758	82 045		
- część krótkoterminowa		105 000	77 758	82 045		
- część długoterminowa		-	-	-		

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30 czerwca 2019	1 stycznia 2019	31 grudnia 2018
	niebadane	przekształcone	badane
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	65 884	58 792	58 792
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem	65 884	58 792	58 792
Zobowiązania z tytułu podatków	2 456	1 681	1 681
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	1 021
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	1 516	984	984
Zaliczki na dostawy	476	721	721
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	1 102	1 265	1 265
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	5 550	4 651	5 672
Razem	71 434	63 443	64 464

17. Przychody ze sprzedaży

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2019 niebadany	2018 niebadany
Sprzedaż towarów	216 162	182 384
Przychody ze sprzedaży razem	216 162	182 384

Poniżej przedstawiona została struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Ukraina	10 478	4,8%	5 816	3,2%
Węgry	7 780	3,6%	7 943	4,4%
Białoruś	6 984	3,2%	5 310	2,9%
Kraje Bałtyckie	6 481	3,0%	5 573	3,1%
Czechy	5 096	2,4%	4 403	2,4%
Rosja	4 668	2,2%	5 590	3,1%
Niemcy	3 010	1,4%	4 398	2,4%
Europa - pozostałe kraje EU	5 687	2,6%	5 435	3,0%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	5 490	2,5%	3 828	2,1%
Azja	9 303	4,3%	5 869	3,2%
Ameryka Południowa	4 439	2,1%	2 291	1,3%
Afryka	4 127	1,9%	2 781	1,5%
Australia	32	0,0%	136	0,1%
Razem eksport	73 575	34,0%	59 373	32,6%
Polska	113 408	52,5%	95 183	52,2%
Rumunia	20 549	9,5%	18 906	10,4%
Chiny	8 630	4,0%	8 922	4,9%
Razem przychody ze sprzedaży	216 162	100,0%	182 384	100,0%

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

18. Segmenty operacyjne

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

Grupa wyodrębnia 3 segmenty operacyjne i sprawozdawcze w swej działalności:

- sprzedaż na rynkach lokalnych (Polska, Rumunia i Chiny) do sieci handlowych,
- sprzedaż na rynkach lokalnych (Polska, Rumunia i Chiny) - rynek hurtowy,
- sprzedaż zagraniczna.

Sprzedaż w innych kanałach niż wymienione powyżej prezentowana jest jako sprzedaż pozostała

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 jednostki zależnej Yato Tools (Shanghai) Co., Ltd.. W ramach sprzedaży pozostałej wykazywana jest głównie sprzedaż realizowana za pośrednictwem sklepu stacjonarnego oraz internetowego. Na 30 czerwca 2019 r. działalność ta nie spełnia wymogów odrębnego raportowania i w związku z tym prezentowana jest jako działalność handlowa – pozostała.

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 jedynym zewnętrznym, pojedynczym klientem przekraczającym 10% ogółu przychodów ze sprzedaży.

Na 30 czerwca 2019 r. aktywa Grupy wyniosły 375 023 tys. zł, a zobowiązania Grupy wyniosły 167 496 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 30 czerwca 2019 r. 2 055 tys. zł, a zlokalizowanych w Chinach wynosi 2 927 tys. zł.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.

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

18. Segmenty operacyjne (cd.)

6 miesiące zakończone 30 czerwca 2019	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	POZOSTAŁA	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	73 575	100 790	31 358	10 439	216 162
Przychody segmentu ogółem	73 575	100 790	31 358	10 439	216 162
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(45 220)	(64 357)	(21 119)	(5 194)	(135 890)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(45 220)	(64 357)	(21 119)	(5 194)	(135 890)
Zysk brutto	28 355	36 433	10 239	5 245	80 272
Marża brutto	39%	36%	33%	50%	37%
Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne					80 272
Koszty sprzedaży					(40 088)
Koszty administracyjne					(9 998)
Pozostałe przychody operacyjne					499
Pozostałe koszty operacyjne					(146)
Zysk na działalności operacyjnej					30 539
Przychody finansowe					46
Koszty finansowe					(1 111)
Zysk przed opodatkowaniem					29 474
Podatek dochodowy					(5 958)
Zysk netto					23 516

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.

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

6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2018	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	POZOSTAŁA	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	59 373	87 158	28 938	6 915	182 384
Przychody segmentu ogółem	59 373	87 158	28 938	6 915	182 384
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(37 833)	(51 966)	(19 715)	(3 347)	(112 860)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(37 833)	(51 966)	(19 715)	(3 347)	(112 860)
Zysk brutto	21 540	35 192	9 223	3 568	69 524
Marża brutto	36%	40%	32%	52%	38%
Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne					69 524
Koszty sprzedaży					(30 314)
Koszty administracyjne					(8 778)
Pozostałe przychody operacyjne					975
Pozostałe koszty operacyjne					(372)
Zysk na działalności operacyjnej					31 035
Przychody finansowe					9
Koszty finansowe					(299)
Zysk przed opodatkowaniem					30 745
Podatek dochodowy					(6 180)
Zysk netto					24 565

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)**19. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów**

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2019	2018
	niebadany	niebadany
Amortyzacja	3 399	2 171
Zużycie materiałów i energii	1 934	1 801
Usługi obce, w tym:	13 907	11 279
<i>koszty transportu</i>	4 562	3 640
<i>leasing</i>	0	391
<i>usługi logistyczne</i>	3 031	374
<i>koszty IT, telekomunikacyjne i pocztowe</i>	944	803
<i>najem z opłatami eksploatacyjnymi</i>	1 686	2 174
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	1 006	1 148
Podatki i opłaty	621	507
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	22 980	18 568
<i>Wynagrodzenia</i>	19 408	15 865
<i>Koszt ubezpieczeń społecznych</i>	3 245	2 456
<i>Pozostałe</i>	327	247
Pozostałe koszty rodzajowe	7 245	4 766
Wartość sprzedanych towarów	135 890	112 860
Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów	185 976	151 952
Koszty sprzedaży, w tym:	40 088	30 314
<i>amortyzacja</i>	1 699	794
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	10 940	6 711
<i>strata z tytułu utraty wartości należności</i>	618	-20
Koszty administracyjne, w tym:	9 998	8 778
<i>amortyzacja</i>	1 700	1 155
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	12 040	9 818
Wartość sprzedanych towarów	135 890	112 860
Razem	185 976	151 952

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

20. Podatek dochodowy

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2019 niebadany	2018 niebadany
Zysk przed opodatkowaniem	29 474	30 745
Obowiązująca w okresie stawka podatkowa	19%	19%
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej	5 600	5 842
Efekt podatkowy następujących pozycji:		
- trwałe różnice podatkowe – przychody	163	22
- trwałe różnice podatkowe – koszty	138	94
- różnice przejściowe na które nie utworzono aktywów	10	-
- podatek dotyczący lat poprzednich	124	5
Ulgi podatkowe	(17)	(39)
Różnica w stawkach podatkowych pomiędzy krajami (stawka 16% w Rumunii, 25% w Chinach)	(60)	256
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	5 958	6 180

21. Zmiany wartości szacunkowych**21.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów**

W I półroczu 2019 r. Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 360 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie 2018 r. odpis został zmniejszony o 1 094 tys. zł.

21.2 Odpis aktualizujący wartość należności

W I półroczu 2019 r. Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość należności o 642 tys. zł.

W I półroczu 2018 r. Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość należności o 127 tys. zł, z czego 104 tys. zł wynikało z retrospektywnego zastosowania MSSF 9 i ujęcia odpisu wg nowych zasad rachunkowości na 1 stycznia 2018 r.

21.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

W I półroczu 2019 r. Grupa zwiększyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o kwotę 199 tys. zł (w analogicznym okresie 2018 r. rezerwa została zwiększona o 50 tys. zł).

21.4 Rezerwy

W I półroczu 2018 r. Grupa zwiększyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 54 tys. zł. W analogicznym okresie 2018 r. rezerwa została zwiększona o 665 tys. zł.

21.5 Podatek odroczony

W I półroczu 2019 r. aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zmniejszone o 62 tys. zł, głównie w wyniku utworzonych rezerw z tytułu rabatów od obrotów przy jednoczesnym wykorzystaniu rezerw utworzonych na 31 grudnia 2018 r. W analogicznym okresie 2018 r. aktywa zostały zmniejszone o 86 tys. zł. W opinii Zarządu Jednostki Dominującej nie istnieje zagrożenie dla możliwości realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego.

22. Wartość godziwa

Wartość księgowa aktywów i zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej. W I półroczu 2019 r. oraz 2018 r. nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

23. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

29 listopada 2012 r. podpisane zostało porozumienie (dalej: Porozumienie) pomiędzy TOYA S.A. a TOYA Development Sp. z o.o. Spółka Komandytowa w likwidacji (dalej: Toya Development) dotyczące wady prawnej nieruchomości, która została wniesiona aportem w dniu 6 kwietnia 2011 r. mocą uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki TOYA Development przez TOYA S.A., będącą w tym czasie komplementariuszem spółki. Nieruchomość, której dotyczy porozumienie, stanowi grunt wraz z poczynionymi na tym gruncie nakładami. Wniesiona nieruchomość dotknięta była wadą prawną polegającą na tym, iż TOYA S.A. nie była w dniu 6 kwietnia 2011 r. jej właścicielem, albowiem mocą decyzji Wójta Gminy Wisznia Mała z dnia 7 maja 2007 r., działka ta z dniem 8 czerwca 2007 r. stała się własnością Powiatu Trzebnickiego. TOYA S.A. była uprawniona do dochodzenia roszczeń wobec Powiatu Trzebnickiego z tytułu wywłaszczenia opisanej nieruchomości oraz z tytułu nakładów poczynionych na nieruchomości. W przypadku gdyby wada prawna aportu nie zaistniała i doszłoby do skutecznego przeniesienia własności nieruchomości, roszczenia przysługujące TOYA S.A. przysługiwałyby Spółce TOYA Development. W związku z tym tytułem odszkodowania za szkodę wynikającą z wady prawnej nieruchomości, TOYA S.A. zobowiązała się do zapłaty TOYA Development odszkodowania w kwocie uzyskanego odszkodowania od Powiatu Trzebnickiego. Prawo do odszkodowania miało powstać pod warunkiem uzyskania odszkodowania przez TOYA S.A. od Powiatu Trzebnickiego i w wysokości uzyskanej od Powiatu Trzebnickiego. Na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązanie warunkowe obejmowało odszkodowanie z tytułu poniesionych nakładów, którego zaktualizowaną wartość była szacowana na poziomie 2,5 mln zł netto. Jednocześnie Spółka posiadała na 31 grudnia 2015 r. aktywo warunkowe z tytułu odszkodowania za poniesione nakłady od Powiatu Trzebnickiego w tej samej kwocie, tj. około 2,5 mln zł netto.

W dniu 24 stycznia 2014 r. TOYA SA złożyła w Sądzie Okręgowym we Wrocławiu pozew przeciwko Powiatowi Trzebnickiemu o zapłatę spornej kwoty. W lipcu 2015 r. pozew został oddalony przez Sąd, a we wrześniu 2015 r. Spółka wniosła apelację od tego wyroku. 14 czerwca 2016 r. apelacja została oddalona. Powyższe orzeczenie jest prawomocne, w związku z czym na dzień 31 grudnia 2016 r. zobowiązanie warunkowe obejmujące odszkodowanie z tytułu poniesionych nakładów oraz aktywa warunkowe z tytułu odszkodowania za poniesione nakłady od Powiatu Trzebnickiego w tej samej kwocie wygasły.

Dnia 21 listopada 2017 r. TOYA S.A. otrzymała od TOYA Development wezwanie do zapłaty (dalej: Wezwanie) kwoty 3 076 tys. zł z tytułu wniesienia przez TOYA S.A., wadliwego aportu do Toya Development na mocy uchwały podjętej w dniu 6/04/2011 r. przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Spółki Toya Development. Na podstawie uzyskanych opinii prawnych Wezwanie zostało uznane przez TOYA S.A. za bezzasadne z uwagi na uregulowanie Porozumieniem pomiędzy Toya Development oraz TOYA S.A., kwestii odszkodowania za szkodę wynikającą z wady prawnej nieruchomości. W konsekwencji powyższego oraz w ocenie TOYA S.A. brak jest podstaw prawnych i faktycznych do formułowania przez Toya Development ww. roszczenia. Zarząd ocenia, że prawdopodobieństwo wystąpienia konieczności zapłaty tej kwoty jest niewielkie, w związku z tym w sprawozdaniu finansowym na 30 czerwca 2019 r. nie została utworzona rezerwa na ten cel.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

24. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe

Otrzymane gwarancje nie uległy zmianie w stosunku do 31 grudnia 2018 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. Zgodnie z warunkami umowy najmu zawartej 8 lutego 2019 r., nowa lokalizacja zostanie udostępniona spółce 1 listopada 2019 r. Umowa obejmuje 10 lat z opcją zmiany tego okresu. Gwarancja wygasa po 3 miesiącach od daty zakończenia umowy najmu.

25. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W I półroczu 2019 i 2018 r. Grupa dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

- Toya Development Sp. z o.o. S.K. w likwidacji – jednostka powiązana przez kluczowe kierownictwo,
- Grzegorz Pinkosz – Prezes Zarządu Spółki - kluczowy personel kierowniczy,
- Maciej Lubnauer – Wiceprezes Zarządu Spółki - kluczowy personel kierowniczy,
- Piotr Mondalski - Przewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Jan Szmidt - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Tomasz Koprowski członek Rady Nadzorczej do 28 sierpnia 2018 r.- - kluczowy personel kierowniczy,
- Grzegorz Maciąg – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Dariusz Górka – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Michał Kobus - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy,
- Wojciech Bartłomiej Papierak - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy.
- Beata Szmidt - członek Rady Nadzorczej od 20 listopada 2018 r. – kluczowy personel kierowniczy.

	Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności	Przychody ze sprzedaży towarów	Zakupy towarów i usług	Wynagrodzenie za pracę
	30.06.2019	1.01.2019 - 30.06.2019		
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	5	10	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	1 936
Razem	5	10	-	1 936
	31.12.2018	1.01.2018 - 30.06.2018		
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	3	7	17	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	1 929
Razem	3	7	17	1 929

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

26. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy**26.1 Ogłoszenie o zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy**

W dniu 5 sierpnia 2019 r. Zarząd Spółki zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy na dzień 2 września 2019 r. w związku z żądaniem akcjonariusza reprezentującego co najmniej 1/20 kapitału zakładowego w Spółce w tym przedmiocie.

Zarząd Toya S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
28 sierpnia 2019	Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	
28 sierpnia 2019	Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
28 sierpnia 2019	Iwona Banik	Główna Księgowa	