



## GRUPA KAPITAŁOWA TOYA S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny  
za okres od 1 stycznia 2022 do 30 września 2022 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 1.01.2022 do 30.09.2022	3 kwartały narastająco / okres od 1.01.2021 do 30.09.2021	3 kwartały narastająco / okres od 1.01.2022 do 30.09.2022	3 kwartały narastająco / okres od 1.01.2021 do 30.09.2021
I. Przychody ze sprzedaży	547 786	511 998	116 849	112 317
II. Zysk na działalności operacyjnej	72 208	77 057	15 403	16 904
III. Zysk przed opodatkowaniem	65 529	76 020	13 978	16 677
IV. Zysk netto	52 085	60 703	11 110	13 316
V. Całkowite dochody netto	64 703	65 540	13 802	14 377
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)	0,69	0,81	0,15	0,18
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(22 671)	29 523	(4 836)	6 476
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(16 444)	(14 754)	(3 508)	(3 237)
X. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	33 949	(28 288)	7 242	(6 206)
XI. Przepływy pieniężne netto razem	(5 166)	(13 519)	(1 102)	(2 966)

  

	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	30 września 2022	31 grudnia 2021	30 września 2022	31 grudnia 2021
XII. Aktywa trwałe	104 560	85 540	21 471	18 598
XIII. Aktywa obrotowe	555 876	516 820	114 149	112 367
XIV. Aktywa razem	660 436	602 360	135 619	130 965
XV. Zobowiązania długoterminowe	36 796	29 513	7 556	6 417
XVI. Zobowiązania krótkoterminowe	258 259	272 169	53 033	59 175
XVII. Kapitał własny razem	365 381	300 678	75 031	65 373

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

- 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 całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. według kursu **4,5585 PLN / EUR (\*)**
- przeliczenie aktywów, zobowiązań i kapitału własnego na 30 września 2022 r. według kursu **4,8698 PLN / EUR**
- przeliczenie aktywów, zobowiązań i kapitału własnego na 31 grudnia 2021 r. według kursu **4,5994 PLN / EUR**

(\*) Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do września odpowiednio 2022 i 2021 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 2022 niebadane	31 grudnia 2021
<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	5	61 872	45 090
Wartości niematerialne		4 573	3 899
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6	31 369	31 188
Wartość firmy	7	912	835
Pozostałe należności		54	51
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	5 780	4 477
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>104 560</b>	<b>85 540</b>
Zapasy	8, 16	422 142	369 256
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9, 16	99 688	108 709
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	34 046	38 855
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>555 876</b>	<b>516 820</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>660 436</b>	<b>602 360</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		23 501	10 883
Pozostałe kapitały		(209)	(209)
Zyski zatrzymane		298 579	246 494
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		365 381	300 678
<b>Razem Kapitał własny</b>		<b>365 381</b>	<b>300 678</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	14	17 017	10 049
Zobowiązania z tytułu leasingu		18 725	18 414
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		323	318
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		678	678
Inne zobowiązania długoterminowe		53	54
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>36 796</b>	<b>29 513</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	107 649	156 068
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16	10 006	10 023
Zobowiązania z tytułu kredytów	14	127 642	86 904
Zobowiązania z tytułu leasingu		8 678	9 170
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 624	8 393
Rezerwy	16	1 660	1 611
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>258 259</b>	<b>272 169</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>295 055</b>	<b>301 682</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>660 436</b>	<b>602 360</b>

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

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
		2022 niebadane	2021 niebadane	2022 niebadane	2021 niebadane
Przychody ze sprzedaży	18, 19	547 786	511 998	179 954	169 279
Koszt sprzedanych towarów	18, 20	(368 022)	(338 939)	(122 105)	(112 648)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>179 764</b>	<b>173 059</b>	<b>57 849</b>	<b>56 631</b>
Koszty sprzedaży	20	(83 998)	(67 395)	(28 959)	(22 421)
Koszty administracyjne	20	(28 480)	(27 247)	(10 233)	(9 667)
Oczekiwane straty kredytowe		(75)	57	78	(197)
Pozostałe przychody operacyjne		5 269	282	1 587	(72)
Pozostałe koszty operacyjne		(272)	(1 699)	(107)	(686)
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>72 208</b>	<b>77 057</b>	<b>20 215</b>	<b>23 588</b>
Przychody finansowe		194	80	121	26
Koszty finansowe		(6 873)	(1 117)	(3 183)	(345)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>65 529</b>	<b>76 020</b>	<b>17 153</b>	<b>23 269</b>
Podatek dochodowy		(13 444)	(15 317)	(3 438)	(4 754)
<b>Zysk netto</b>		<b>52 085</b>	<b>60 703</b>	<b>13 715</b>	<b>18 515</b>
<b>Inne całkowite dochody, które mogą być przeklasyfikowane do zysku lub straty</b>					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		12 618	4 837	6 450	4 131
<b>Inne całkowite dochody netto</b>		<b>12 618</b>	<b>4 837</b>	<b>6 450</b>	<b>4 131</b>
<b>Całkowite dochody netto za rok obrotowy</b>		<b>64 703</b>	<b>65 540</b>	<b>20 166</b>	<b>22 646</b>
<b>Zysk netto za okres przypadający na:</b>					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		52 085	60 703	13 716	18 515
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody przypadające na</b>					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		12 618	4 837	6 450	4 131
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
<b>Całkowity dochód za okres przypadający na:</b>					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		64 703	65 540	20 166	22 646
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 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	
		2022	2021	2022	2021
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
<b>Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	13	<b>0,69</b>	<b>0,81</b>	<b>0,18</b>	<b>0,25</b>
- z działalności kontynuowanej		0,69	0,81	0,18	0,25
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	13	<b>0,69</b>	<b>0,81</b>	<b>0,18</b>	<b>0,25</b>
- z działalności kontynuowanej		0,69	0,81	0,18	0,25
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 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 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>
Transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
<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>
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>3 556</b>	<b>(194)</b>	<b>190 861</b>	<b>237 733</b>	<b>237 733</b>
Całkowite dochody								
Zysk netto	-	-	-	-	-	60 703	60 703	60 703
Inne całkowite dochody	-	-	-	4 837	-	-	4 837	4 837
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 837</b>	<b>-</b>	<b>60 703</b>	<b>65 540</b>	<b>65 540</b>
Dywidenda wypłacona	-	-	-	-	-	(21 762)	(21 762)	(21 762)
Transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	(21 762)	(21 762)	(21 762)
<b>Razem zmiany kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 837</b>	<b>-</b>	<b>38 941</b>	<b>43 778</b>	<b>43 778</b>
<b>Stan na 30 września 2021</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>8 393</b>	<b>(194)</b>	<b>229 802</b>	<b>281 511</b>	<b>281 511</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
		2022	2021
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk brutto przed opodatkowaniem</b>		<b>65 529</b>	<b>76 020</b>
<b>Korekty o pozycje:</b>			
Amortyzacja		11 212	10 567
Odsetki netto		6 666	1 023
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej		(602)	58
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych		3 228	1 075
<b>Zmiany w pozycjach bilansowych:</b>			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	11	15 567	(47 897)
Zmiana stanu zapasów	11	(44 691)	(59 721)
Zmiana stanu rezerw	11	9	160
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11	(58 618)	61 994
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	11	(294)	453
<b>Środki pieniężne z działalności</b>		<b>(1 994)</b>	<b>43 732</b>
Podatek dochodowy zapłacony		(20 677)	(14 209)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(22 671)</b>	<b>29 523</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		732	59
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(17 370)	(14 893)
Odsetki otrzymane		194	80
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(16 444)</b>	<b>(14 754)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów		47 184	10 617
Spłata kredytów		-	(9 371)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(6 884)	(6 680)
Zapłacone odsetki od kredytów		(5 350)	(183)
Zapłacone odsetki od leasingu		(1 001)	(909)
Dywidenda wypłacona		-	(21 762)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>33 949</b>	<b>(28 288)</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>		<b>(5 166)</b>	<b>(13 519)</b>
<b>Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym</b>		<b>(4 809)</b>	<b>(12 719)</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		357	800
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	10	<b>38 855</b>	<b>33 961</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	10	<b>34 046</b>	<b>21 242</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 2022 r. do 26 stycznia 2022 r. Zarząd pracował w następującym składzie:

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

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

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

W okresie od 1 stycznia do dnia 30 września 2022 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 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku dla śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 oraz od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku dla śródrocznego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów,
- za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji 7 listopada 2022 r.

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku, które dnia 7 listopada 2022 r. zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

## 2. Struktura Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 września 2022 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 2022 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 2021 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 2021 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 2022 roku lub później.

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

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

Pakiet zmian zawiera trzy zmiany do standardów:

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

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

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

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

**Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 r.**

<b>Standardy i Interpretacje</b>	<b>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</b>	<b>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</b>
<p>MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.)</p> <p>(Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>MSSF 17 zastępuje tymczasowy standard MSSF 4 który został wprowadzony w 2004 roku. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach rachunkowości, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań.</p> <p>MSSF 17 rozwiązuje kwestię braku porównywalności wynikającą z zastosowania MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.</p>	<p>Grupa nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie działa w branży ubezpieczeniowej.</p>
<p>Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.)</p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023</p>	<p>Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować takiego wyłączenia do transakcji, w przypadku których jednostka ujmuje zarówno składnik aktywów, jak i zobowiązanie skutkujące jednoczesnym ujęciem kompensujących się dodatnich oraz ujemnych różnic przejściowych. W konsekwencji jednostka powinna ująć zarówno aktywo, jak i rezerwę z tytułu podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi powstałymi z tytułu</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.</p>

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 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>r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</i>	początkowego ujęcia umów leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji składnika aktywów.	
Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.)  (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)	Zmiany do MSR 1 precyzują zakres ujawnień znaczących zasad (polityk) rachunkowości w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zgodnie z wprowadzonymi zmianami jednostka powinna ujawniać w sprawozdaniu finansowym jedynie istotne zasady rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityki) rachunkowości.	Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.
Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.)  (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)	Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowych jako kwot pieniężnych ujętych w sprawozdaniu finansowym, które są przedmiotem niepewności pomiaru oraz doprecyzowują powiązanie pomiędzy zasadami rachunkowości a wartościami szacunkowymi, wskazując, że jednostka opracowuje wartości szacunkowe by zrealizować cele wskazane w zasadach rachunkowości.	Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

**Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE.**

<b>Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE</b>	<b>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</b>	<b>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</b>
Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.)  (Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)	Zmiany doprecyzowują, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być uzależniona jedynie od istnienia na dzień sprawozdawczy prawa jednostki do odroczenia uregulowania (prolongaty) danego zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień bilansowy. Na powyższą prezentację nie mają wpływu intencje ani oczekiwania kierownictwa jednostki co do skorzystania z tego prawa bądź co do terminu, w jakim miałyby to nastąpić. Zmiany dostarczają również wyjaśnień co do zdarzeń, które uznaje się za uregulowanie zobowiązań.	Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.
Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021)	Zmiana wprowadza nową opcję zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy w celu zmniejszenia złożoności operacyjnej i niedopasowania księgowego w danych porównawczych pomiędzy zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych oraz powiązanymi aktywami finansowymi na moment zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy. Zmiana pozwala na prezentację danych	Grupa nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie działa w branży ubezpieczeniowej.

## Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

<b>Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE</b>	<b>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</b>	<b>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</b>
<i>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później)</i>	porównawczych w zakresie aktywów finansowych w sposób bardziej spójny z MSSF 9 Instrumenty Finansowe.	

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

	<b>30 września 2022 niebadane</b>	<b>31 grudnia 2021</b>
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	8 979	9 230
Urządzenia techniczne i maszyny	4 950	4 107
Środki transportu	773	646
Pozostałe	8 795	7 987
<b>Razem</b>	<b>26 404</b>	<b>24 877</b>
Rzeczowe aktywa trwałe nie przyjęte do użytkowania	35 468	20 213
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>61 872</b>	<b>45 090</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 2022 r. wartość brutto rzeczowych aktywów zwiększyła się o 18 193 tys. zł głównie na skutek kontynuowania budowy nowego magazynu przez spółkę zależną w Chinach oraz w wyniku zakupu sprzętu IT. Zlikwidowano środki trwałe o wartości netto 134 tys. zł Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujęta w wyniku finansowym wyniosła 3 727 tys. zł. Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych.

## 6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Grunty	7 205	6 847
Budynki i budowle	17 824	16 190
Urządzenia techniczne i maszyny	1 583	1 978
Środki transportu	4 757	6 173
<b>Razem</b>	<b>31 369</b>	<b>31 188</b>

Zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikało głównie z:

- zawarcia aneksu do umowy najmu magazynów, w wyniku której przedłużony został okres najmu; aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu zostało zwiększone o 5 091 tys. zł; ponadto wartość aktywa i zobowiązania została zwiększona w wyniku indeksacji o 12 tys. zł
- indeksacji umowy leasingu samochodów osobowych w wysokości 36 tys. zł

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujęta w wyniku finansowym wyniosła 6 950 tys. zł. Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych.

## 7. Wartość firmy

Wartość firmy w kwocie 912 tys. zł obejmuje wyłącznie wartość firmy powstałą na nabyciu spółki Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. w 2013 r. W 2022 r. wartość firmy wzrosła o 77 tys. zł w wyniku różnic kursowych.

## 8. Zapasy

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Towary w magazynie i w drodze	421 851	368 718
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	291	538
<b>Zapasy razem (wartość bilansowa)</b>	<b>422 142</b>	<b>369 256</b>
Odpis aktualizujący towary w magazynie	5 266	3 157
<b>Zapasy brutto</b>	<b>427 408</b>	<b>372 413</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:

	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	<b>3 157</b>	<b>2 994</b>
Zwiększenie	1 945	188
Rozwiązanie/ wykorzystanie	-	(220)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	164	195
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>5 266</b>	<b>3 157</b>

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

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	3	1
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	73 241	69 286
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>73 244</b>	<b>69 287</b>
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	13 518	20 820
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	3 275	2 570
Zaliczki na dostawy towarów	6 018	10 789
Zaliczki na dostawy środków trwałych	4 487	6 055
Rozliczenia międzyokresowe	2 107	2 024
<b>Razem należności brutto</b>	<b>102 649</b>	<b>111 545</b>
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych - należności z tytułu dostaw i usług	(2 925)	(2 781)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(55)
<b>Razem należności netto</b>	<b>99 688</b>	<b>108 709</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.

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

	2022	2021
<b>Saldo otwarcia odpisu na oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>2 781</b>	<b>3 142</b>
Odpisy ujęte w wyniku finansowym	74	47
Odwrócenie niewykorzystanych odpisów	1	(488)
Różnice kursowe z przeliczenia	69	80
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>2 925</b>	<b>2 781</b>

**10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Środki pieniężne w kasie i banku	34 046	38 855
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>34 046</b>	<b>38 855</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 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)

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Zmiana bilansowa	Korekty		Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych
		Wycena środków w walucie obcej	Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(38 867)	-	(9 030)	(47 897)
Zmiana stanu zapasów	(64 200)	-	4 479	(59 721)
Zmiana stanu rezerw	169	-	(9)	160
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	55 318	-	6 676	61 994
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	714	-	(261)	453
Zmiana stanu środków pieniężnych	(12 719)	(800)		(13 519)



## 12. Kapitał podstawowy

Na 30 września 2022 r. kapitał podstawowy wynosi 7 504 222,60 zł i składa się z 75 042 226 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 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	
	2022 niebadane	2021 niebadane	2022 niebadane	2021 niebadane
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	52 085	60 703	13 716	18 515
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	75 042	75 042	75 042	75 042
<b>Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,69</b>	<b>0,81</b>	<b>0,18</b>	<b>0,25</b>
Zysk netto przypadający na akcje zwykłe, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	52 085	60 703	13 716	18 515
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>0,69</b>	<b>0,81</b>	<b>0,18</b>	<b>0,25</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 2022 r. i 2021 r. Grupa nie posiadała instrumentów rozładniających.

## 14. Zobowiązania z tytułu kredytów

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	17 017	10 049
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	127 642	86 904
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych razem</b>	<b>144 659</b>	<b>96 953</b>

Na 30 września 2022 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 2022 r. do 30 września 2022 r.

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

Charakterystyka umów kredytowych w rachunku bieżącym:

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku	Kwota kredytu wg umowy na 30.09.2022 r.	Kwota wykorzystania 30.09.2022 r.	Kwota kredytu wg umowy na 31.12.2021 r.	Aktualne oprocentowanie	Data wygaśnięcia
1. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000054601/0641/10 z dnia 22 grudnia 2010 r.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	70 000	50 789	29 310	WIBOR 1 M + marża banku	16 grudnia 2022 r.
2. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	60 000	48 034	30 453	WIBOR 1 T + marża banku	30 marca 2023 r.
3. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym WAR/8833/20/326/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	25 000	13 138	13 692	WIBOR 1 M + marża banku	15 listopada 2023 r.
4. Umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/8833/20/327/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	40 000	32 698	23 498	WIBOR 3 M + marża banku	30 września 2024 r.
<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>		<b>195 000</b>	<b>144 659</b>	<b>96 953</b>		
- część krótkoterminowa		166 429	127 642	86 904		
- część długoterminowa		28 571	17 017	10 049		

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

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	95 606	135 277
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>95 606</b>	<b>135 277</b>
Zobowiązania z tytułu podatków	9 084	6 125
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	464	910
Zaliczki otrzymane na dostawy	1 318	12 530
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	388	455
Przychody przyszłych okresów	789	771
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>12 043</b>	<b>20 791</b>
<b>Razem</b>	<b>107 649</b>	<b>156 068</b>

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

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.

W III kwartale 2021 r. Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 328 tys. zł. Narastająco od początku 2021 r. odpis został zwiększony o 192 tys. zł.

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

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.

W III kwartale 2021 r. Grupa zwiększyła odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należnościach z tytułu dostaw i usług o 97 tys. zł, a narastająco od początku roku odpis został zmniejszony o 140 tys. zł.

**16.3 Rezerwa na naprawy gwarancyjne**

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).

W III kwartale 2021 r. Grupa zmniejszyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 147 tys. zł (narastająco od początku 2021 r. rezerwa została zwiększona o 169 tys. zł).

**16.4 Świadczenia na rzecz pracowników**

W III kwartale 2022 r. Grupa zmniejszyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o 483 tys. zł (narastająco od początku 2021 rezerwa została zwiększona o 17 tys. zł).

W III kwartale 2021 r. Grupa zmniejszyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o 533 tys. zł (narastająco od początku 2021 rezerwa została zwiększona o 9 tys. zł).

## **16.5 Podatek odroczony**

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.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone w III kwartale 2021 r. o 203 tys. zł głównie w wyniku ujęcia rezerw z tytułu spodziewanych zwrotów towarów oraz rabatów dla odbiorców. Narastająco od początku 2021 r. aktywa zostały zwiększone o 1 495 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 2022 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 lokalnych (Polska i Rumunia) do sieci handlowych,
- sprzedaż na rynkach lokalnych (Polska, Rumunia i Chiny) - rynek hurtowy,
- sprzedaż zagraniczna,
- sprzedaż detaliczna.

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. 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 2022 r. aktywa Grupy wyniosły 660 436 tys. zł, a zobowiązania Grupy wyniosły 295 055 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 2022 r. 4 954 tys. zł, a zlokalizowanych w Chinach wynosi 38 760 tys. zł.

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

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

9 miesięcy zakończone 30 września 2022 r.	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)</i>	<b>Razem</b>
<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>

9 miesięcy zakończone 30 września 2021 r.	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)</i>	<b>Razem</b>
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	179 901	244 393	56 608	31 096	511 998
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>179 901</b>	<b>244 393</b>	<b>56 608</b>	<b>31 096</b>	<b>511 998</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(125 026)	(159 491)	(38 060)	(16 362)	(338 939)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(125 026)</b>	<b>(159 491)</b>	<b>(38 060)</b>	<b>(16 362)</b>	<b>(338 939)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>54 875</b>	<b>84 902</b>	<b>18 548</b>	<b>14 734</b>	<b>173 059</b>
<b>Marża brutto ze sprzedaży</b>	<b>31%</b>	<b>35%</b>	<b>33%</b>	<b>47%</b>	<b>34%</b>
<b>Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne</b>					<b>173 059</b>

(\*) głównie sprzedaż e-commerce

**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

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

3 miesiące zakończone 30 września 2022 r.	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)</i>	Razem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	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>

3 miesiące zakończone 30 września 2021 r.	<i>SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA</i>	<i>HURT</i>	<i>SIECI HANDLOWE</i>	<i>SPRZEDAŻ DETALICZNA (*)</i>	Razem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	61 216	78 884	20 584	8 595	169 279
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>61 216</b>	<b>78 884</b>	<b>20 584</b>	<b>8 595</b>	<b>169 279</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(42 125)	(51 811)	(14 272)	(4 440)	(112 648)
<b>Koszt sprzedanych towarów - ogółem</b>	<b>(42 125)</b>	<b>(51 811)</b>	<b>(14 272)</b>	<b>(4 440)</b>	<b>(112 648)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>19 091</b>	<b>27 073</b>	<b>6 312</b>	<b>4 155</b>	<b>56 631</b>
<b>Marża brutto ze sprzedaży</b>	<b>31%</b>	<b>34%</b>	<b>31%</b>	<b>48%</b>	<b>33%</b>
<b>Zysk brutto - wszystkie segmenty operacyjne</b>					<b>56 631</b>

(\*) głównie sprzedaż e-commerce

**19. Przychody ze sprzedaży**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2022 niebadane	2021 niebadane	2022 niebadane	2021 niebadane
Sprzedaż towarów	547 786	511 998	179 954	169 279
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>547 786</b>	<b>511 998</b>	<b>179 954</b>	<b>169 279</b>

Poniżej przedstawiona została struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022		Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Ukraina	24 692	4,5%	31 953	6,2%	11 294	6,3%	12 526	7,4%
Kraje Bałtyckie	17 602	3,2%	16 409	3,2%	5 761	3,2%	5 385	3,2%
Węgry	14 821	2,7%	13 394	2,6%	4 460	2,5%	3 881	2,3%
Białoruś	14 753	2,7%	13 793	2,7%	5 616	3,1%	5 760	3,4%
Rosja	9 700	1,8%	6 504	1,3%	5 005	2,8%	2 209	1,3%
Czechy	9 021	1,6%	9 956	1,9%	2 726	1,5%	2 384	1,4%
Mołdawia	8 565	1,6%	6 929	1,4%	3 855	2,1%	2 238	1,3%
Bułgaria	5 260	1,0%	8 327	1,6%	2 258	1,3%	1 518	0,9%
Niemcy	5 062	0,9%	7 280	1,4%	1 288	0,7%	1 807	1,1%
Europa - pozostałe kraje UE	13 048	2,4%	14 895	2,9%	4 250	2,4%	5 212	3,1%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	6 546	1,2%	5 841	1,1%	2 339	1,3%	2 002	1,2%
Afryka	11 617	2,1%	6 421	1,3%	2 585	1,4%	1 901	1,1%
Ameryka Środkowa i Południowa	21 342	3,9%	20 038	3,9%	6 875	3,8%	8 007	4,7%
Azja	25 799	4,7%	17 744	3,5%	8 087	4,5%	6 226	3,7%
Australia i Oceania	461	0,1%	417	0,1%	94	0,1%	160	0,1%
<b>Razem eksport</b>	<b>188 289</b>	<b>34,4%</b>	<b>179 901</b>	<b>35,1%</b>	<b>66 493</b>	<b>37,0%</b>	<b>61 216</b>	<b>36,2%</b>
Polska	268 903	49,1%	252 179	49,3%	83 193	46,2%	82 649	48,8%
Rumunia	65 717	12,0%	55 126	10,8%	22 032	12,2%	18 617	11,0%
Chiny	24 877	4,5%	24 792	4,8%	8 236	4,6%	6 797	4,0%
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>547 786</b>	<b>100,0%</b>	<b>511 998</b>	<b>100,0%</b>	<b>179 954</b>	<b>100,0%</b>	<b>169 279</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	
	2022 niebadany	2021 niebadany	2022 niebadany	2021 niebadany
Amortyzacja	11 212	10 567	3 674	3 620
Zużycie materiałów i energii	6 446	4 529	1 709	1 780
Usługi obce	30 917	23 045	10 719	7 583
<i>koszty transportu</i>	9 209	7 862	3 027	2 636
<i>usługi logistyczne (magazyny zewnętrzne)</i>	3 337	-	1 460	-
<i>koszty IT, telekomunikacyjne i pocztowe</i>	2 035	1 777	369	614
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	5 136	2 941	1 910	830
<i>najem krótkoterminowy oraz opłaty eksploatacyjne dotyczące umów leasingu</i>	2 416	3 221	611	1 152
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	2 249	2 297	638	1 014
<i>Pozostałe usługi obce</i>	6 535	4 947	2 704	1 337
Podatki i opłaty	1 392	1 286	473	456
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym	52 681	46 817	17 403	15 477
<i>Wynagrodzenia</i>	44 044	39 329	14 412	12 905
<i>Koszt ubezpieczeń społecznych</i>	7 110	6 304	2 241	2 184
<i>Koszt PPK</i>	103	98	31	30
<i>Pozostałe</i>	1 424	1 086	719	358
Pozostałe koszty rodzajowe	9 830	8 399	5 214	3 172
Wartość sprzedanych towarów	368 022	338 939	122 105	112 648
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów</b>	<b>480 500</b>	<b>433 582</b>	<b>161 297</b>	<b>144 736</b>
Koszty sprzedaży	83 998	67 395	28 959	22 421
<i>amortyzacja</i>	8 211	8 404	2 777	2 934
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	35 880	27 864	11 544	6 290
Koszty administracyjne	28 480	27 247	10 233	9 667
<i>amortyzacja</i>	3 001	2 163	897	686
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	16 801	18 953	5 859	9 187
Wartość sprzedanych towarów	368 022	338 939	122 105	112 648
<b>Razem</b>	<b>480 500</b>	<b>433 581</b>	<b>161 297</b>	<b>144 736</b>



## 21. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe

Na 30 września 2021 r. Grupa posiada następujące gwarancje:

Lp.	Z kim zawarta	Rodzaj gwarancji	Przedmiot i wartość gwarancji	Ważna do dnia
1	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Gwarancja zapłaty za najem magazynów w Nadarzynie	Gwarancja bankowa w kwocie 439 133 EUR	28 lutego 2023 r.
2	Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.	Umowa o udzielenie gwarancji długu celnego	Zabezpieczenie kwot z tytułu należności celnych, podatków oraz innych opłat, w odniesieniu do towarów objętych dopuszczeniem do obrotu na podstawie zgłoszenia celnego na kwotę 270 000 PLN	31 grudnia 2022 r.
3	BRD Groupe Societe Generale	Gwarancja zapłaty za najem magazynu w Bukareszcie	Gwarancja bankowa w kwocie 246 355 EUR	3 sierpnia 2023 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 2022 r. Grupa nie posiada istotnych zobowiązań oraz aktywów warunkowych.

## 23. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 i 2021 r. Grupa dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązаныmi:

- 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,
- 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 2022 r. do 30 września 2022 r.  
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zestawienie transakcji i sald z jednostkami powiązаныmi:

	Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Przychody ze sprzedaży towarów		Zakupy towarów i usług	
			1.01.2022 - 30.09.2022		1.01.2021 - 30.09.2021	
<b>30.09.2022</b>			<b>1.01.2022 - 30.09.2022</b>			
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	3	-	65		-	
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>31.12.2021</b>			<b>1.01.2021 - 30.09.2021</b>			
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	-	19		-	
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>19</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	
	2022	2021
Wynagrodzenia i świadczenia z tytułu umów o pracę i umów powołania - Zarząd	2 866	2 291
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Zarząd	35	7
Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji - Rada Nadzorcza	459	459
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Rada Nadzorcza	76	82
PPK finansowane przez Spółkę	4	4

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

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. po 30 września 2022 nie nastąpiły istotne zdarzenia.

## CZĘŚĆ B - POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU KWARTALNEGO

### 1. Opis istotnych zdarzeń w III kwartale 2022 r.

#### 1.1 Transakcje na znacznych pakietach akcji

W dniu 4 lipca 2022 r. Spółka otrzymała zawiadomienie od akcjonariusza Norges Bank o dokonaniu transakcji, które skutkowały zmniejszeniem udziału w kapitale podstawowym TOYA S.A. do 3 336 531 sztuk akcji, co stanowiło 4,45% udziału w kapitale podstawowym.

#### 1.2 Wpłata na kapitał udziałowy Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.

W dniu 23 sierpnia 2022 r. Spółka dokonała zapłaty 1 300 tys. USD (6 165 tys. zł) na kapitał udziałowy spółki Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.

#### 1.3 Aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym

W dniu 30 września 2022 r. TOYA S.A. zawarła aneks do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym WAR/8833/20/326/CB z BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Na mocy tego aneksu data ostatecznej spłaty kredytu została ustalona na dzień 15 listopada 2023 r.

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

### 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 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 2022 r. wyniosły 547 786 tys. zł, tj. o 6,3% więcej niż w analogicznym okresie 2021 r. Zysk netto Grupy Kapitałowej TOYA S.A. za 3 kwartały 2022 r. wyniósł 52 084 tys. zł wobec 60 703 tys. zł za 3 kwartały 2021 r.

Przychody ze sprzedaży w okresie 9 miesięcy 2022 r. były wyższe w porównaniu do przychodów w analogicznym okresie roku ubiegłego we wszystkich kanałach dystrybucji. Największy wzrost sprzedaży, o 15 472 tys. zł (wzrost o 6,3%), został odnotowany w kanale hurtowym. Najwyższą dynamikę wzrostu sprzedaży odnotował kanał eksportu (wzrost o 7 385 tys. zł tj. o 23,7%).

Krótkoterminowe należności Grupy na 30 września 2022 r. spadły o 8% r., a krótkoterminowe zobowiązania spadły o 31% w stosunku do 31 grudnia 2021 r. Główną przyczyną spadku należności był niższy poziom zaliczek zapłaconych na poczet dostaw towarów przez spółki zależne oraz zaliczek zapłaconych na dostawy środków trwałych w związku z budową nowego magazynu w Chinach. Spadek zobowiązań wynika bezpośrednio z niższego poziomu zamówień towarów dokonanych przez spółki zależne w Chinach. Jednocześnie zwiększeniu uległo zadłużenie z tytułu kredytów bankowych – o 47 706.

### **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 2022 r.

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

Grupa przywiązuje bardzo dużą wagę do jakości obsługi klienta, gdyż jest to kluczowe dla utrzymania przewagi konkurencyjnej na rynku. Jednym z jej najważniejszych elementów jest zapewnienie pełnej dostępności oferty produktowej dla każdego klienta. Wspierając te cele Grupa ciągle doskonali procesy logistyczne, utrzymuje dobre relacje z dostawcami mając na względzie konieczność minimalizacji kosztów dostaw. Grupa zamierza wzmocnić pozycję rynkową i poszukiwać nowych, atrakcyjnych możliwości ekspansji.

Najważniejsze działania, które Grupa będzie podejmować w celu realizacji tego programu to:

- Rozwój grupy kapitałowej

Grupa Kapitałowa ulega ciągłemu rozwojowi. Spółki zależne osiągnęły w 2022 roku dobre wyniki finansowe pokazując z jednej strony, że dotychczasowa polityka ich wsparcia przynosi dobre efekty, a z drugiej strony, 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 na terenie strefy ekonomicznej jest w trakcie realizacji budowy centralnego magazynu Grupy na terenie Chin. Magazyn ten umożliwi Grupie optymalizację łańcucha dostaw poprzez zbudowanie bufora pomiędzy niezależnymi dostawcami a klientami Grupy, co zwiększy efektywność zarządzania łańcuchem dostaw. Jest to odpowiedź Grupy na wyraźnie zauważalny światowy trend związany z coraz szybciej rozwijającym się e-commerce, kosztem innych kanałów sprzedaży, co zwiększa presję na szybkość i elastyczność dostaw. Będzie to elementem zwiększania przewagi konkurencyjnej na rynku i budowania wartości dla akcjonariuszy.

Magazyn został operacyjnie uruchomiony w lipcu 2022. Obecnie trwa wyposażanie magazynu w nowoczesną automatykę magazynową i niezbędną infrastrukturę, co pozwoli uzyskać pełną zdolność operacyjną w ciągu kilku miesięcy.

Jednostka Dominująca prowadzi również prace analityczne mające na celu optymalizację procesów logistycznych na rynku lokalnym.

- 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 stanowił około 9% udział w całej sprzedaży Grupy. Grupa uważnie przygląda się rozwojowi sytuacji w tych krajach. Szczegółowe stanowisko Grupy na temat konfliktu wojennego znajduje się w p. 2.

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

Grupa wzmocniać się będzie również poza Europą, na rynkach afrykańskich, azjatyckich oraz w Ameryce Południowej i Środkowej. Na tych rynkach chińska spółka zależna Yato Tools (Jiaxing) rozwijać będzie sprzedaż oraz pozyskiwać nowych klientów. Wspieraniem dla ekspansji zagranicznej tej spółki będzie rozwój procesów logistycznych w oparciu o nowo wybudowany, wyposażony w nowoczesną infrastrukturę, magazyn.

- Efektywne zarządzanie produktem

Dobre wyniki finansowe Grupy i jej stały rozwój nie byłby możliwy bez stałego poszerzania oferty produktowej. Proces ten realizowany jest między innymi poprzez wzmocnienie i stałe rozwijanie zespołu Product Managerów dysponujących bardzo szeroką wiedzą o produkcie, technikach kształtowania jego wizerunku, znających zwyczaje klientów i kształtujące się trendy. Dzięki temu, Grupa corocznie wprowadza do oferty kilkaset nowych produktów oraz poszerza linie produktowe, aktualizuje i odświeża ofertę.

Proces ten będzie kontynuowany w najbliższych kwartałach. Wspieraniem dla tego rozwoju będzie nowoczesna technologia IT.

- Inwestycje kapitałowe

Grupa w dalszym ciągu monitoruje rynek w poszukiwaniu atrakcyjnego celu akwizycyjnego, stanowiącego wartość dodaną dla Grupy.

Sytuacja związana z dalszym występowaniem pandemii COVID-19 w Polsce, Europie i innych regionach świata może mieć wpływ na rozwój działalności Grupy i jej wyniki finansowe w najbliższym okresie, może ograniczyć albo wręcz uniemożliwić jej intensywny rozwój. Ze względu na bardzo dynamiczny rozwój pandemii, jej charakter, zróżnicowanie geograficzne spółek z Grupy jak również konsekwencje, które na dziś nie sposób przewidzieć, wpływ na wyniki finansowe jest jednak niemożliwy do oszacowania na dzień publikacji sprawozdania finansowego

## **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	28 170 647	28 170 647	37,54%
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 25 sierpnia 2022 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 2022 r. opublikowany 25 sierpnia 2022 r.) zgodnie z informacjami posiadanymi przez spółkę przedstawia poniższa tabela:

	Stan wg informacji posiadanej na 25 sierpnia 2022 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan wg informacji posiadanej na 7 listopada 2022 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 2022 r. opublikowany 25 sierpnia 2022 r.) zgodnie z informacjami posiadanymi przez spółkę przedstawia poniższa tabela:

	Stan wg informacji posiadanej na 25 sierpnia 2022 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan wg informacji posiadanej na 7 listopada 2022 r.
Jan Szmidt	28 170 647	-	28 170 647
Beata Szmidt	3 239 253	-	3 239 253
Grzegorz Maciąg	5 275	-	5 275
<b>RAZEM</b>	<b>31 415 175</b>	<b>-</b>	<b>31 415 175</b>

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

Na dzień 30 września 2022 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 21 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 2022 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 2022 niebadane	31 grudnia 2021
<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	3	18 158	17 419
Wartości niematerialne		3 684	3 189
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4	14 498	14 121
Inwestycje w jednostkach zależnych	5	70 803	52 984
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	2 712	1 810
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>109 855</b>	<b>89 523</b>
Zapasy	6, 15	320 782	285 560
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7, 15	57 811	33 602
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	1 117	1 229
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>379 710</b>	<b>320 391</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>489 565</b>	<b>409 914</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 rezerwowy		329	329
Pozostałe kapitały		(209)	(209)
Zyski zatrzymane		239 058	202 035
<b>Kapitał własny</b>		<b>282 359</b>	<b>245 336</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	14	17 017	10 049
Zobowiązania z tytułu leasingu		7 076	6 649
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		678	678
Inne zobowiązania długoterminowe		35	35
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>24 806</b>	<b>17 411</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	12	29 203	38 805
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	15	5 888	7 402
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	13	10 897	-
Zobowiązania z tytułu kredytów	14	127 642	86 904
Zobowiązania z tytułu leasingu		6 870	7 015
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		875	5 990
Rezerwy	15	1 025	1 051
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>182 400</b>	<b>147 167</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>207 206</b>	<b>164 578</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>489 565</b>	<b>409 914</b>

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

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
		2022 niebadane	2021 niebadane	2022 niebadane	2021 niebadane
Przychody ze sprzedaży	17	425 168	415 689	134 214	132 809
Koszt sprzedanych towarów	18	(304 734)	(294 516)	(95 980)	(94 299)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>120 434</b>	<b>121 173</b>	<b>38 234</b>	<b>38 510</b>
Koszty sprzedaży	18	(55 341)	(44 934)	(18 929)	(15 081)
Koszty administracyjne	18	(15 464)	(13 876)	(5 060)	(4 421)
Oczekiwane straty kredytowe		(71)	(96)	94	(65)
Pozostałe przychody operacyjne		3 107	722	1 027	(173)
Pozostałe koszty operacyjne		(234)	(140)	(75)	(25)
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>52 431</b>	<b>62 849</b>	<b>15 291</b>	<b>18 745</b>
Koszty finansowe		(6 348)	(637)	(3 011)	(255)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>46 083</b>	<b>62 212</b>	<b>12 280</b>	<b>18 490</b>
Podatek dochodowy		(9 060)	(11 983)	(2 469)	(3 587)
<b>Zysk netto</b>		<b>37 023</b>	<b>50 229</b>	<b>9 811</b>	<b>14 903</b>
Inne całkowite dochody netto		-	-	-	-
<b>Całkowite dochody netto za rok obrotowy</b>		<b>37 023</b>	<b>50 229</b>	<b>9 811</b>	<b>14 903</b>
<b>Zysk netto za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki</b>		<b>37 023</b>	<b>50 229</b>	<b>9 811</b>	<b>14 903</b>
<b>Całkowity dochód za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki</b>		<b>37 023</b>	<b>50 229</b>	<b>9 811</b>	<b>14 903</b>

**Zysk przypadający na jedną akcję**

		Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
		2022 niebadane	2021 niebadane	2022 niebadane	2021 niebadane
<b>Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	11	<b>0,49</b>	<b>0,67</b>	<b>0,13</b>	<b>0,20</b>
- z działalności kontynuowanej		0,49	0,67	0,13	0,20
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł</b>	11	<b>0,49</b>	<b>0,67</b>	<b>0,13</b>	<b>0,20</b>
- z działalności kontynuowanej		0,49	0,67	0,13	0,20
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-



**Grupa Kapitałowa TOYA S.A.**

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

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

**Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Kapitał rezerwowy	Inne całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Razem
<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>
<b>Stan na 1 stycznia 2021 r.</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(194)</b>	<b>160 555</b>	<b>203 871</b>
Zysk	-	-	-	-	50 229	50 229
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 229</b>	<b>50 229</b>
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(21 762)	(21 762)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(21 762)</b>	<b>(21 762)</b>
<b>Stan na 30 września 2021 r.</b>	<b>7 504</b>	<b>35 677</b>	<b>329</b>	<b>(194)</b>	<b>189 022</b>	<b>232 338</b>

**Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
		2022 niebadane	2021 niebadane
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>46 083</b>	<b>62 212</b>
<b>Korekty o pozycje:</b>			
Amortyzacja		6 943	6 475
Odsetki netto		6 348	637
(Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej		(65)	(41)
(Zyski) / straty z tytułu różnic kursowych		3 225	860
<b>Zmiany w pozycjach bilansowych:</b>			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	9	(24 124)	(17 486)
Zmiana stanu zapasów	9	(33 523)	(20 299)
Zmiana stanu rezerw	9	(26)	57
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	9	(11 386)	20 299
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	9	(1 513)	144
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej</b>		<b>(8 038)</b>	<b>52 858</b>
Podatek dochodowy zapłacony		(15 079)	(11 309)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(23 117)</b>	<b>41 549</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		67	58
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(3 417)	(1 742)
Wydatki na nabyte udziały w jednostkach zależnych		(10 149)	(9 380)
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(13 499)</b>	<b>(11 064)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów		47 184	10 617
Spłata kredytów		-	(9 371)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(4 856)	(4 739)
Zapłacone odsetki od kredytów		(5 350)	(183)
Zapłacone odsetki od leasingu		(475)	(346)
Dywidendy wypłacone			(21 762)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>36 503</b>	<b>(25 784)</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>		<b>(113)</b>	<b>4 701</b>
<b>Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym</b>			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		1	58
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	8	<b>1 229</b>	<b>584</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	8	<b>1 117</b>	<b>5 343</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 2021 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 2021 r. za wyjątkiem przyjęcia nowych i zmienionych standardów od 1 stycznia 2022 r., które zostały opisane poniżej.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

Pakiet zmian zawiera trzy zmiany do standardów:

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

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

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

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

**Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 r.**

<b>Standardy i Interpretacje</b>	<b>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</b>	<b>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</b>
<p>MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.)</p> <p>(Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>MSSF 17 zastępuje tymczasowy standard MSSF 4 który został wprowadzony w 2004 roku. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach rachunkowości, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań.</p> <p>MSSF 17 rozwiązuje kwestię braku porównywalności wynikającą z zastosowania MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.</p>	<p>Jednostka nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe, ponieważ Jednostka nie działa w branży ubezpieczeniowej.</p>
<p>Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.)</p> <p>(Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany zawężają zakres możliwości zastosowania wyłączenia z ujęcia podatku odroczonego i wskazują, że nie można zastosować takiego wyłączenia do transakcji, w przypadku których jednostka ujmuje zarówno składnik aktywów, jak i zobowiązanie skutkujące jednoczesnym ujęciem kompensujących się dodatnich oraz ujemnych różnic przejściowych. W konsekwencji jednostka powinna ująć zarówno aktywo, jak i rezerwę z tytułu podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi powstałymi z tytułu początkowego ujęcia umów leasingu i zobowiązań z tytułu likwidacji składnika aktywów.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</p>
<p>Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.)</p> <p>(Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany do MSR 1 precyzują zakres ujawnień znaczących zasad (polityk) rachunkowości w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zgodnie z wprowadzonymi zmianami jednostka powinna ujawniać w sprawozdaniu finansowym jedynie istotne zasady rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityki) rachunkowości.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</p>
<p>Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.)</p> <p>(Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowych jako kwot pieniężnych ujętych w sprawozdaniu finansowym, które są przedmiotem niepewności pomiaru oraz doprecyzowują powiązanie pomiędzy zasadami rachunkowości a wartościami szacunkowymi, wskazując, że jednostka opracowuje wartości szacunkowe by zrealizować cele wskazane w zasadach rachunkowości.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</p>

**Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE.**

<b>Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE</b>	<b>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</b>	<b>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</b>
<p>Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.)</p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Zmiany doprecyzowują, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być uzależniona jedynie od istnienia na dzień sprawozdawczy prawa jednostki do odroczenia uregulowania (prolongaty) danego zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień bilansowy. Na powyższą prezentację nie mają wpływu intencje ani oczekiwania kierownictwa jednostki co do skorzystania z tego prawa bądź co do terminu, w jakim miałyby to nastąpić. Zmiany dostarczają również wyjaśnień co do zdarzeń, które uznaje się za uregulowanie zobowiązań.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</p>
<p>Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021)</p> <p>(Obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później)</p>	<p>Zmiana wprowadza nową opcję zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy w celu zmniejszenia złożoności operacyjnej i niedopasowania księgowego w danych porównawczych pomiędzy zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych oraz powiązanimi aktywami finansowymi na moment zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy. Zmiana pozwala na prezentację danych porównawczych w zakresie aktywów finansowych w sposób bardziej spójny z MSSF 9 Instrumenty Finansowe.</p>	<p>Jednostka nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe, ponieważ Jednostka nie działa w branży ubezpieczeniowej.</p>

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 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	7 567	7 690
Urządzenia techniczne i maszyny	3 694	2 505
Środki transportu	95	93
Pozostałe	3 342	3 536
<b>Razem</b>	<b>17 605</b>	<b>16 731</b>
Rzeczowe aktywa trwałe nie przyjęte do użytkowania	553	688
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>18 158</b>	<b>17 419</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 2022 r. wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 2 483 tys. zł głównie w wyniku zakupu sprzętu IT. Zlikwidowano środki trwałe o wartości brutto 541 tys. zł (netto 1 tys. zł). Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujęta w wyniku finansowym wyniosła 1 742 tys. zł.

### 4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Grunty	1 802	1 821
Budynki i budowle	6 357	4 340
Urządzenia techniczne i maszyny	1 582	1 978
Środki transportu	4 757	5 982
<b>Razem</b>	<b>14 498</b>	<b>14 121</b>

Zwiększenie aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikało z:

- zawarcia aneksu do umowy najmu magazynów, w wyniku której przedłużony został okres najmu; aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu zostało zwiększone o 5 091 tys. zł; ponadto wartość aktywa i zobowiązania została zwiększona w wyniku indeksacji o 12 tys. zł
- indeksacji umowy leasingu samochodów osobowych w wysokości 36 tys. zł

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujęta w wyniku finansowym wyniosła 4 761 tys. zł.

## 5. Inwestycje w jednostkach zależnych

Na 30 września 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka posiadała udziały w następujących podmiotach:

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

W dniu 17.01.2022 w chińskim rejestrze przedsiębiorców zarejestrowane zostało podwyższenia kapitału zakładowego spółki zależnej Yato Tools (Jiaxing) Co., Ltd. – z kwoty 8 000 tys. USD do kwoty 12 500 tys. USD, tj. o 17 819 tys. zł. Zobowiązania z tytułu nabytych udziałów zostały przedstawione w nocie 13.

## 6. Zapasy

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Towary w magazynie i w drodze	320 491	285 022
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	291	538
<b>Zapasy razem (wartość bilansowa)</b>	<b>320 782</b>	<b>285 560</b>
Odpis aktualizujący towary w magazynie	2 464	1 384
<b>Zapasy brutto</b>	<b>323 246</b>	<b>286 944</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:

	2022	2021
<b>Stan na 1 stycznia</b>	1 384	1 604
Zwiększenie	1 080	-
Rozwiązanie/ wykorzystanie	-	(220)
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>2 464</b>	<b>1 384</b>

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

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	30 261	13 741
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	27 634	20 722
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>57 895</b>	<b>34 463</b>
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	65	38
Zaliczki zapłacone	138	175
Rozliczenia międzyokresowe	1 807	948
<b>Razem należności brutto</b>	<b>59 905</b>	<b>35 624</b>
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych - należności z tytułu dostaw i usług	(2 058)	(1 986)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(36)	(36)
<b>Razem należności netto</b>	<b>57 811</b>	<b>33 602</b>

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

	2022	2021
<b>Saldo otwarcia odpisu na oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>1 986</b>	<b>2 051</b>
Odpisy ujęte w wyniku finansowym	76	-
Wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	-	-
Odwrocenie niewykorzystanych odpisów	(5)	(65)
<b>Stan na 30 września / 31 grudnia</b>	<b>2 057</b>	<b>1 986</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 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Środki pieniężne w kasie i banku	1 117	1 229
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>1 117</b>	<b>1 229</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 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)

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	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	(17 486)	-		(17 486)
Zmiana stanu zapasów	(20 299)	-		(20 299)
Zmiana stanu rezerw	57	-		57
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	20 299	-		20 299
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	144	-		144
Zmiana stanu środków pieniężnych	4 759	(58)		4 701

## 10. Kapitał podstawowy

Na 30 września 2022 r. kapitał podstawowy wynosi 7 504 222,60 zł i składa się z 75 042 226 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

Od 1 stycznia do 30 września 2022 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	
	2022 niebadane	2021 niebadane	2022 niebadane	2021 niebadane
Zysk netto	37 023	50 229	9 811	14 903
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	75 042	75 042	75 042	75 042
<b>Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)</b>	<b>0,49</b>	<b>0,67</b>	<b>0,13</b>	<b>0,20</b>
Zysk netto przypadający na akcje zwykłe, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	37 023	50 229	9 811	14 903
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>0,49</b>	<b>0,67</b>	<b>0,13</b>	<b>0,20</b>

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

W III kwartale 2022 r. i 2021 r. Spółka nie posiadała instrumentów rozładniających.

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

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	1 249	2 780
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	19 088	29 951
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem</b>	<b>20 337</b>	<b>32 731</b>
Zobowiązania z tytułu podatków	7 843	4 675
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	464	910
Zaliczki otrzymane na dostawy	430	460
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	129	29
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>8 866</b>	<b>6 074</b>
<b>Razem</b>	<b>29 203</b>	<b>38 805</b>

**13. Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów**

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	10 897	-
<b>Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów razem</b>	<b>10 897</b>	<b>-</b>

W dniu 17.01.2022 w chińskim rejestrze przedsiębiorców zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej, w związku z czym ujęte zostało zobowiązanie z tytułu nabytych udziałów w kwocie 17 819 tys. zł.

W dniu 21.01.2022 Spółka dokonała zapłaty 1 mln USD (3 983 tys. zł), a w dniu 23 sierpnia 2022 r. 1 300 tys. USD (6 165 tys. zł) tytułem powyższego podwyższenia kapitału.

## 14. Zobowiązania z tytułu kredytów

	30 września 2022 niebadane	31 grudnia 2021
Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	17 017	10 049
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	127 642	86 904
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych razem</b>	<b>144 659</b>	<b>96 953</b>

Na 30 września 2022 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 2022 r. do 30 września 2022 r.

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

## Charakterystyka umów kredytowych w rachunku bieżącym

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku / obejmujących obligacje/ udzielających pożyczek	Kwota kredytu wg umowy na 30.09.2022 r.	Kwota wykorzystania 30.09.2022 r.	Kwota kredytu wg umowy na 31.12.2021 r.	Aktualne oprocentowanie	Data wygaśnięcia
1. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000054601/0641/10 z dnia 22 grudnia 2010 r.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	70 000	50 789	29 310	WIBOR 1 M + marża banku	16 grudnia 2022 r.
2. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	60 000	48 034	30 453	WIBOR 1 T + marża banku	30 marca 2023 r.
3. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym WAR/8833/20/326/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	25 000	13 138	13 692	WIBOR 1 M + marża banku	15 listopada 2023 r.
4. Umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/8833/20/327/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	40 000	32 698	23 498	WIBOR 3 M + marża banku	30 września 2024 r.
<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>		<b>195 000</b>	<b>144 659</b>	<b>96 953</b>		
- część krótkoterminowa		166 429	127 642	86 904		
- część długoterminowa		28 571	17 017	10 049		

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

## 15. Zmiany wartości szacunkowych

### 15.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów

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

W III kwartale 2021 r. Spółka zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 65 tys. zł. Narastająco od początku 2021 r. odpis został zmniejszony o 117 tys. zł

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

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.

W III kwartale 2021 r. Spółka zwiększyła odpis na oczekiwane straty kredytowe o 65 tys. zł, a narastająco od początku roku odpis został zwiększony o 965 tys. zł.

### 15.3 Rezerwa na naprawy gwarancyjne

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.

W III kwartale 2021 r. Spółka zmniejszyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 74 tys. zł, a narastająco od początku 2021 r. rezerwa została zwiększona o 57 tys.

### 15.4 Świadczenia na rzecz pracowników

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.

Na 30 września 2022 r. krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych zmniejszyły się o 1 544 tys. zł głównie w wyniku realizacji zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dla pracowników ujętych na 31 grudnia 2021 r.

W III kwartale 2021 r. Spółka zmniejszyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o 533 tys. zł, a narastająco od początku roku rezerwa została zwiększona o 9 tys. zł.

### 15.5 Podatek odroczony

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.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone w III kwartale 2021 r. o 393 tys. zł. Narastająco od początku 2021 r. aktywa zostały zwiększone o 517 tys. zł, głównie w wyniku utworzonych rezerw ujętych w zobowiązaniach.

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

## 16. Wartość godziwa

Wartość księgowa aktywów i zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej. W III kwartale 2022 r. nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

## 17. Przychody ze sprzedaży

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2022 niebadane	2021 niebadane	2022 niebadane	2021 niebadane
Sprzedaż towarów	425 168	415 689	134 214	132 809
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>425 168</b>	<b>415 689</b>	<b>134 214</b>	<b>132 809</b>

Poniżej przedstawiona została struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022		Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Rumunia	39 624	9,3%	42 483	10,2%	6 822	5,083%	13 192	9,9%
Kraje Bałtyckie	17 602	4,1%	16 409	3,9%	5 761	4,292%	5 385	4,1%
Ukraina	14 911	3,5%	20 342	4,9%	7 988	5,952%	6 355	4,8%
Węgry	14 821	3,5%	13 394	3,2%	4 460	3,323%	3 881	2,9%
Białoruś	13 481	3,2%	12 957	3,1%	5 596	4,169%	5 296	4,0%
Czechy	9 021	2,1%	9 956	2,4%	2 726	2,031%	2 384	1,8%
Mołdawia	8 565	2,0%	6 929	1,7%	3 855	2,872%	2 238	1,7%
Rosja	6 505	1,5%	5 684	1,4%	2 905	2,164%	1 664	1,3%
Bułgaria	5 260	1,2%	8 327	2,0%	2 740	2,042%	1 992	1,5%
Niemcy	5 062	1,2%	7 280	1,8%	1 288	0,960%	1 807	1,4%
Europa - pozostałe kraje UE	12 559	3,0%	13 013	3,1%	3 761	2,802%	3 801	2,9%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	6 117	1,4%	5 485	1,3%	2 331	1,737%	1 991	1,5%
Pozostałe kontynenty	2 737	0,6%	1 251	0,3%	788	0,587%	174	0,1%
<b>Razem eksport</b>	<b>156 265</b>	<b>36,8%</b>	<b>163 510</b>	<b>39,3%</b>	<b>51 021</b>	<b>38,0%</b>	<b>50 160</b>	<b>37,8%</b>
Polska	268 903	63,2%	252 179	60,7%	83 193	62,0%	82 649	62,2%
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>425 168</b>	<b>100,0%</b>	<b>415 689</b>	<b>100,0%</b>	<b>134 214</b>	<b>100,0%</b>	<b>132 809</b>	<b>100,0%</b>

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Okres 3 miesięcy zakończony 30 września	
	2022	2021	2022	2021
	niebadany	niebadany	niebadany	niebadany
Amortyzacja	6 943	6 475	2 333	2 220
Zużycie materiałów i energii	5 467	3 818	1 402	1 550
Usługi obce, w tym:	21 267	15 642	7 186	5 012
<i>koszty transportu</i>	5 792	5 288	1 827	1 710
<i>usługi logistyczne (magazyny zewnętrzne)</i>	3 038	-	1 356	-
<i>koszty IT, telekomunikacyjne i pocztowe</i>	1 517	1 513	588	515
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	4 823	2 941	1 597	830
<i>opłaty eksploatacyjne dotyczące umów najmu powierzchni</i>	2 121	1 676	589	415
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	1 270	1 528	270	783
<i>Pozostałe usługi obce</i>	2 706	2 696	959	759
Podatki i opłaty	1 289	1 078	452	396
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	32 113	29 956	10 074	9 527
<i>Wynagrodzenia</i>	26 733	25 118	8 294	7 871
<i>Koszt ubezpieczeń społecznych</i>	4 718	4 535	1 378	1 539
<i>Koszt PPK</i>	103	98	31	30
<i>Pozostałe</i>	560	205	372	87
Pozostałe koszty rodzajowe	3 726	1 841	2 542	797
Wartość sprzedanych towarów	304 734	294 516	95 980	94 299
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów</b>	<b>375 539</b>	<b>353 326</b>	<b>119 969</b>	<b>113 801</b>
Koszty sprzedaży, w tym:	55 341	44 934	18 929	15 081
<i>amortyzacja</i>	5 717	5 451	1 928	1 872
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	21 347	19 736	6 685	6 395
Koszty administracyjne, w tym:	15 464	13 876	5 060	4 421
<i>amortyzacja</i>	1 226	1 024	405	348
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	10 766	10 220	3 389	3 132
Wartość sprzedanych towarów	304 734	294 516	95 980	94 299
<b>Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów</b>	<b>375 539</b>	<b>353 326</b>	<b>119 969</b>	<b>113 801</b>

## 19. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe

Na 30 września 2022 r. Spółka posiada następujące gwarancje:

Lp.	Z kim zawarta	Rodzaj gwarancji	Przedmiot i wartość gwarancji	Ważna do dnia
1	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Gwarancja zapłaty za najem magazynów w Nadarzynie	Gwarancja bankowa w kwocie 439 133 EUR	28 lutego 2023 r.
2	Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.	Umowa o udzielenie gwarancji długu celnego	Zabezpieczenie kwot z tytułu należności celnych, podatków oraz innych opłat, w odniesieniu do towarów objętych dopuszczeniem do obrotu na podstawie zgłoszenia celnego zgodnie na kwotę 270 000 PLN	31 grudnia 2022 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.

## 20. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Na 30 września 2022 r. spółka nie posiada istotnych aktywów oraz zobowiązań warunkowych.

## 21. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 r. i 2021 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 (od 27 stycznia 2022 r.)
- 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 2022 r. do 30 września 2022 r.

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

Zestawienie transakcji i sald z jednostkami powiązаныmi:

	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	Przychody ze sprzedaży towarów i usług oraz pozostałe przychody			Zakupy towarów i usług	Koszty finansowe - odsetki
				01.01.2022-31.09.2022				
30.09.2022				01.01.2022-31.09.2022				
Jednostki zależne, w tym:	30 258	1 249	10 897	39 694	187 857	-	-	
TOYA Romania S.A.	30 258	-	-	39 689	-	-	-	
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	-	-	-	5	23 039	-	-	
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	-	1 249	10 897	-	164 818	-	-	
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	3	-	-	65	0			
<b>Razem</b>	<b>30 258</b>	<b>1 249</b>	<b>10 897</b>	<b>39 694</b>	<b>187 857</b>			
31.12.2021				01.01.2021-31.09.2021				
Jednostki zależne, w tym:	13 740	2 780	-	42 565	192 195	97		
TOYA Romania S.A.	13 740	-	-	42 555	-	-	-	
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	-	-	-	10	9 038	-	-	
Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	-	2 780	-	-	183 157	97		
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	-	-	19	-			
<b>Razem</b>	<b>13 741</b>	<b>2 780</b>	<b>-</b>	<b>42 584</b>	<b>192 195</b>	<b>97</b>		

Transakcje z jednostkami powiązаныmi 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 6 miesięcy zakończony 30 września	
	2022	2021
Wynagrodzenia i świadczenia z tytułu umów o pracę i umów powołania - Zarząd	2 866	2 291
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Zarząd	35	7
Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji - Rada Nadzorcza	459	459
Koszty z tytułu programów określonych składek (koszty ZUS ponoszone przez Spółkę) - Rada Nadzorcza	76	82
PPK finansowane przez Spółkę	4	4

## 22. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. po 30 września 2022 nie nastąpiły istotne zdarzenia.

Zarząd Toya S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
7 listopada 2022	Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	
7 listopada 2022	Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	
7 listopada 2022	Robert Borys	Wiceprezes Zarządu	

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
7 listopada 2022	Iwona Banik	Główna Księgowa	