



GRUPA KAPITAŁOWA TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.

VOREL 



YATO 



LUND



FLO 

STHOR



FALA 



Spis treści

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	3
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
1. Informacje ogólne	8
2. Struktura Grupy Kapitałowej.....	9
3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.....	9
3.1 Podstawa sporządzenia.....	9
3.2 Zasady rachunkowości	10
3.3 Wpływ nowych lub zmienionych standardów i interpretacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.....	10
4. Sezonowość.....	13
5. Rzeczowe aktywa trwałe	13
6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13
7. Wartość firmy	14
8. Zapasy	14
9. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	15
10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16
11. Informacje objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych.....	16
12. Kapitał podstawowy	17
13. Zysk przypadający na jedną akcję	17
14. Uchwała o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy Toya S.A. za 2020 rok oraz podziale zysku Jednostki Dominującej	17
15. Zobowiązania z tytułu kredytów	18
16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20
17. Przychody ze sprzedaży.....	20
18. Segmenty operacyjne.....	21
19. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów	24
20. Podatek dochodowy.....	25
21. Zmiany wartości szacunkowych	25
21.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów	25
21.2 Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należności	25
21.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25
21.4 Rezerwy.....	25
21.5 Podatek odroczony.....	26
22. Wartość godziwa	26
23. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe	26
24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	26
25. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	27
26. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy	28
26.1 Wpłata na kapitał udziałowy Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.	28
26.2 Wpłata dywidendy	28

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
AKTYWA	Nota		
Rzeczowe aktywa trwałe	5	29 031	26 487
Wartości niematerialne		3 692	3 867
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6	34 851	33 808
Wartość firmy	7	770	751
Pozostałe należności		50	52
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	3 861	3 569
Aktywa trwałe		72 255	68 534
Zapasy	8, 21	219 864	219 351
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9, 21	97 762	73 096
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	65 282	33 961
Aktywa obrotowe		382 908	326 408
Aktywa razem		455 163	394 942
PASYWA			
Kapitał podstawowy	12	7 504	7 504
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		35 677	35 677
Kapitał rezerwowý		329	329
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		4 262	3 556
Pozostałe kapitały		(194)	(194)
Zyski zatrzymane	14	211 287	190 861
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		258 865	237 733
Razem Kapitał własny		258 865	237 733
Zobowiązania z tytułu kredytów	15	5 907	4 360
Zobowiązania z tytułu leasingu		22 326	22 741
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		726	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		633	633
Inne zobowiązania długoterminowe		39	39
Zobowiązania długoterminowe		29 631	27 773
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16	117 890	76 834
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	8 258	9 591
Zobowiązania z tytułu dywidendy	14	21 762	-
Zobowiązania z tytułu kredytów	15	2 369	27 141
Zobowiązania z tytułu leasingu		9 327	8 048
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		5 363	6 340
Rezerwy	21	1 698	1 482
Zobowiązania krótkoterminowe		166 667	129 436
Zobowiązania razem		196 298	157 209
Pasywa razem		455 163	394 942

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
		2021 niebadane	2020 niebadane	2021 niebadane	2020 niebadane
Przychody ze sprzedaży	17, 18	342 719	256 113	177 125	136 818
Koszt sprzedanych towarów	19, 18	(226 291)	(163 766)	(116 232)	(87 742)
Zysk brutto ze sprzedaży		116 428	92 347	60 893	49 076
Koszty sprzedaży	19	(44 974)	(41 707)	(23 080)	(21 694)
Koszty administracyjne	19	(17 580)	(12 334)	(9 517)	(6 503)
Oczekiwane straty kredytowe	9	254	(1 031)	329	(420)
Pozostałe przychody operacyjne		354	2 187	200	1 873
Pozostałe koszty operacyjne		(1 013)	(325)	90	(160)
Zysk na działalności operacyjnej		53 469	39 137	28 915	22 172
Przychody finansowe		54	65	29	47
Koszty finansowe		(772)	(832)	(419)	(343)
Zysk przed opodatkowaniem		52 751	38 370	28 525	21 876
Podatek dochodowy		(10 563)	(7 421)	(5 565)	(4 152)
Zysk netto		42 188	30 949	22 960	17 724
Inne całkowite dochody, które mogą być przeklasyfikowane do zysku lub straty					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		706	2 337	(2 631)	(2 784)
Inne całkowite dochody netto		706	2 337	(2 631)	(2 784)
Całkowite dochody netto za rok obrotowy		42 894	33 286	20 329	14 940
Zysk netto za okres przypadający na:					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		42 188	30 949	22 961	17 724
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przypadające na					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		706	2 337	(2 631)	(2 784)
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres przypadający na:					
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		42 894	33 286	20 329	14 940
Udziałowców niekontrolujących		-	-	-	-

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zysk przypadający na jedną akcję

		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
		2021	2020	2021	2020
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję w zł	13	0,56	0,41	0,31	0,24
- z działalności kontynuowanej		0,56	0,41	0,31	0,24
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w zł	13	0,56	0,41	0,31	0,24
- z działalności kontynuowanej		0,56	0,41	0,31	0,24
- z działalności zaniechanej		-	-	-	-

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.

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

Śródroczne 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
Stan na 1 stycznia 2021	7 504	35 677	329	3 556	(194)	190 861	237 733	237 733
Całkowite dochody							-	-
Zysk netto	-	-	-	-	-	42 188	42 188	42 188
Inne całkowite dochody	-	-	-	706	-	-	706	706
Razem całkowite dochody	-	-	-	706	-	42 188	42 894	42 894
Transakcje z właścicielami								-
Dywidenda zadeklarowana	-	-	-	-	-	(21 762)	(21 762)	(21 762)
Razem zmiany kapitału własnego	-	-	-	706	-	20 426	21 132	21 132
Stan na 30 czerwca 2021 (niebadane)	7 504	35 677	329	4 262	(194)	211 287	258 865	258 865
Stan na 1 stycznia 2020	7 504	35 677	16 034	(890)	(147)	170 251	228 429	228 429
Całkowite dochody								-
Zysk netto	-	-	-	-	-	30 949	30 949	30 949
Inne całkowite dochody	-	-	-	2 337	-	-	2 337	2 337
Razem całkowite dochody	-	-	-	2 337	-	30 949	33 286	33 286
Transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem zmiany kapitału własnego	-	-	-	2 337	-	30 949	33 286	33 286
Stan na 30 czerwca 2020 (niebadane)	7 504	35 677	16 034	1 447	(147)	201 200	261 715	261 715

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca	
		2021 niebadany	2020 niebadany
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		52 751	38 370
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		6 947	4 911
Odsetki netto		718	767
(Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej		(2)	64
(Zyski) / straty z tytułu różnic kursowych		430	744
Zmiany w pozycjach bilansowych:			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	11	(18 932)	(6 509)
Zmiana stanu zapasów	11	465	18 549
Zmiana stanu rezerw	11	222	243
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11	41 183	32 284
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	11	(1 399)	(1 424)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		82 383	87 999
Podatek dochodowy zapłacony		(10 787)	(6 986)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		71 596	81 013
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		59	69
Wydatki inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		(11 874)	(4 424)
Odsetki otrzymane		54	65
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(11 761)	(4 290)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów		3 910	-
Splata kredytów		(27 133)	(44 885)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(4 481)	(6 359)
Zapłacone odsetki od kredytów		(70)	(314)
Zapłacone odsetki od leasingu		(618)	(193)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(28 392)	(51 751)
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		31 443	24 972
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(122)	682
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	10	33 961	17 460
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	10	65 282	43 114

Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

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

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

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w skład Zarządu Jednostki Dominującej wchodzi:

- Grzegorz Pinkosz Prezes Zarządu
- Maciej Lubnauer Wiceprezes Zarządu

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wchodzi:

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku. Dane porównawcze prezentowane są:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz od 1 kwietnia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów,
- za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku dla śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku zostało przez Zarząd Jednostki Dominującej zatwierdzone do publikacji 26 sierpnia 2021 r.

Jednostka Dominująca sporządziła również śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku, które dnia 26 sierpnia 2021 r. zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

2. Struktura Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 czerwca 2021 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 I półroczu 2021 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 2020 r. sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (zwanymi dalej „MSSF”) oraz interpretacjami, wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską (zwaną dalej „UE”).

Kontynuacja działalności

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

Grupa nie odczuła istotnie skutków epidemii COVID-19. W ostatnim okresie Grupa realizowała stabilną sprzedaż, a jej działalność gospodarcza miała charakter ciągły. Na podstawie publicznie dostępnych informacji na dzień, w którym niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji, Grupa rozważyła szereg skrajnych scenariuszy w odniesieniu do potencjalnego rozwoju epidemii i jej oczekiwanego wpływu na Grupę i środowisko gospodarcze, w którym prowadzi ona działalność, w tym środki już podjęte przez polskie władze państwowe oraz rządy innych krajów, z których pochodzą główni partnerzy biznesowi Grupy.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W celu ograniczenia ryzyka wynikającego z potencjalnych niekorzystnych scenariuszy, Grupa wdrożyła działania, które obejmują w szczególności:

- realizację rotacyjnego programu pracy zdalnej dla znacznej grupy pracowników
- modyfikację procesów biznesowych w celu wdrożenia wszystkich zaleceń lokalnych władz sanitarnych.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. kapitał obrotowy netto Grupy wyniósł 216 241 tys. zł, a dostępne niewykorzystane linie kredytowe wyniosły 104 994 tys. zł.

W opinii Grupy powyższe okoliczności uzasadniają przyjęte założenie, że Grupa będzie dysponować wystarczającymi zasobami, aby kontynuować swą działalność gospodarczą przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wpływ możliwych scenariuszy branych pod uwagę przy dokonywaniu tego osądu nie powoduje istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń i okoliczności, które budziłyby poważne wątpliwości, co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności. Grupa nie może jednak wykluczyć, że przedłużający się okres ograniczeń działalności gospodarczej, rozszerzanie się i przedłużanie dotkliwych dla gospodarki Polski działań ograniczających rozprzestrzenianie się pandemii, będą miały w średnim i długim terminie negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy. Grupa na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagowała, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią.

Dodatkowe informacje na temat możliwego wpływu pandemii na działalność Grupy zostały zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki i Grupy TOYA S.A. w I półroczu 2021 r.

3.2 Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości są zgodne z zasadami zastosowanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 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 2020 roku lub później.

a) Nowe standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów, które obowiązują w roku 2021

- **Zmiany do MSSF 16 Leasing Ulgi w czynszach związane z Covid-19**

Zmiany pozwalają leasingobiorcom aby nie dokonywać oceny czy ulgi w czynszach związane z Covid-19 stanowią modyfikację umów leasingu. Zatem, przy spełnieniu odpowiednich warunków, leasingobiorcy którzy zastosują praktyczne rozwiązanie, ujmą otrzymane do dnia 30 czerwca 2021 r. ulgi w czynszach w zysku lub stracie w okresie kiedy ulga została przyznana. Przy braku praktycznego rozwiązania ujęcie ulgi nastąpiłoby w zysku i stracie w okresie obowiązywania umowy leasingowej.

Powyższe zmiany nie miały wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy ponieważ Grupa nie otrzymała ulg w czynszach związanych z Covid-19

- **Zmiany do MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 39 Instrumenty Finansowe oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: Ujawnienie Informacji MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe oraz MSSF 16 Leasing: Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej**

Celem zmian jest ułatwienie jednostkom dostarczenia użytkownikom sprawozdań finansowych oraz pomoc jednostkom przygotowującym sprawozdania finansowe zgodne z MSSF użytecznych informacji w sytuacji gdy w związku ze zmianą wskaźnika stopy referencyjnej następuje zmiana umownych przepływów pieniężnych lub powiązań zabezpieczających. Zmiany przewidują praktyczne rozwiązanie dla niektórych zmian umownych przepływów pieniężnych oraz zwolnienie dla pewnych wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Powyższa zmiana nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

• **Zmiany do MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe**

Zmiany wydłużają okres czasowego zwolnienia z zastosowania MSSF 9 Instrumenty Finansowe o dwa lata do okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2023 r. w celu ujednoczenia z pierwszym zastosowaniem MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe który zastępuje MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe

Powyższa zmiana nie miała 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 2021 r.

<i>Standardy i Interpretacje</i>	<i>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</i>	<i>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</i>
<p>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</p> <p>(obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p>	<p>Pakiet zmian zawiera trzy zmiany o wąskim zakresie do standardów:</p> <ul style="list-style-type: none"> aktualizuje odniesienie w MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć do Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych bez zmiany wymogów księgowych ujmowania połączeń przedsięwzięć, zabrania jednostkom pomniejszania kosztu rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży aktywów wyprodukowanych w okresie kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania. Takie przychody oraz związane z nimi koszty będą ujmowane w zysku lub stracie okresu, wyjaśnia jakie koszty jednostka wykorzystuje w ocenie czy dana umowa będzie rodziła stratę. <p>Pakiet zawiera również Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020 które wyjaśniają użyte słownictwo oraz poprawiają drobne niekonsekwencje, przeoczenia lub sprzeczności między wymogami standardów w MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz przykładach w MSSF 16 Leasing</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.</p>

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE.

<i>Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE</i>	<i>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</i>	<i>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</i>
<p>Sprzedaż lub Przekazanie Aktywów Pomiędzy Inwestorem a Spółką Stowarzyszoną lub Wspólnym Przedsięwzięciem (Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe oraz do MSR 28 Jednostki Stowarzyszone)</p>	<p>Zmiany wyjaśniają że w przypadku transakcji dokonanej ze spółką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem zakres w jakim należy ująć związany z transakcją zysk lub stratę zależy od tego czy przekazane lub sprzedane aktywa stanowią przedsięwzięcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> całość zysku lub straty jest rozpoznawana w przypadku, gdy przeniesione aktywa spełniają definicję przedsięwzięcia (niezależnie czy przedsięwzięcie ma formę jednostki zależnej czy też nie). 	<p>Jednostka nie oczekuje aby Zmiany miały istotny wpływ na jej sprawozdanie finansowe ponieważ Jednostka nie posiada jednostek stowarzyszonych ani wspólnych przedsięwzięć.</p>

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe
<i>(Komisja Europejska podjęła decyzję o odroczeniu zatwierdzenia tych zmian na czas nieokreślony)</i>	<ul style="list-style-type: none"> • część zysku lub straty jest rozpoznawana w przypadku gdy transakcja dotyczy aktywów nie stanowiących przedsięwzięcia, nawet jeśli te aktywa znajdowały się w jednostce zależnej. 	
<p>MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe</p> <p><i>(obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</i></p> <p><i>Standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.</i></p>	<p>MSSF 17, który zastępuje przejściowy standard MSSF 4 <i>Umowy Ubezpieczeniowe</i> który został wprowadzony w 2004 roku. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań.</p> <p>MSSF 17 rozwiązuje problem porównywalności stworzony przez MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych, co będzie korzystne zarówno dla inwestorów jak i ubezpieczycieli. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.</p>	<p><i>Jednostka nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe ponieważ Jednostka nie działa w branży ubezpieczeniowej.</i></p>
<p>Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych</p> <p><i>Prezentacja Zobowiązań jako Krótkoterminowe lub Długoterminowe</i></p> <p><i>(obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</i></p> <p><i>Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.</i></p>	<p>Zmiany wyjaśniają, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być oparta jedynie na istniejącym na dzień sprawozdawczy prawie Jednostki do odroczenia uregulowania danego zobowiązania. Prawo do odroczenia uregulowania zobowiązania na przynajmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego nie musi być bezwarunkowe, musi ono jednak być znaczące. 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><i>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki</i></p>
<p>Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych</p> <p><i>(obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</i></p> <p><i>Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.</i></p>	<p>Zmiany do MSR 1 wymagają od jednostek ujawnienia istotnych zasad (polityk) rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityk) rachunkowości.</p>	<p><i>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.</i></p>
<p>Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów</p> <p><i>(obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</i></p> <p><i>Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.</i></p>	<p>Zmiany wprowadzają definicje wartości szacunkowej oraz zawierają inne zmiany do MSR 8 wyjaśniające jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków. Powyższe rozróżnienie jest bardzo ważne ponieważ zmiany polityki rachunkowości są zasadniczo stosowane retrospektywnie podczas gdy zmiany szacunków ujmowane są w okresie w którym zmiany wystąpiły</p>	<p><i>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.</i></p>

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

4. Sezonowość

Oferta Grupy skierowana jest na rynek konsumencki, który może być wrażliwy na pory roku oraz warunki atmosferyczne. Mimo tego sezonowość praktycznie obecnie nie występuje. Jest to rezultatem realizowanej polityki wprowadzania do oferty nowego, dopasowanego do pór roku asortymentu jak również wynikiem ciągłego doskonalenia procesów logistycznych. Dla zaniku sezonowości nie bez znaczenia jest również fakt, że Grupa obecna jest zarówno na rynku europejskim jak i rynku azjatyckim i wykorzystuje zmienny popyt na tych rynkach ze względów kulturowych i klimatycznych obserwowany w tym samym czasie.

5. Rzeczowe aktywa trwałe

	30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
Grunty	2 907	2 907
Budynki i budowle	9 430	9 709
Urządzenia techniczne i maszyny	4 457	4 961
Środki transportu	811	1 047
Pozostałe	7 446	7 125
Razem	25 051	25 749
Rzeczowe aktywa trwałe nieprzyjęte do użytkowania	3 980	738
Razem rzeczowe aktywa trwałe	29 031	26 487

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

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. wartość brutto rzeczowych aktywów zwiększyła się o 4 362 tys. zł głównie na skutek kontynuowania budowy nowego magazynu przez spółkę zależną w Chinach oraz w wyniku zakupu sprzętu IT oraz regałów magazynowych i ekspozycyjnych przez Jednostkę Dominującą oraz spółkę w Rumunii. Zlikwidowano środki trwałe o wartości netto 57 tys. zł Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujęta w wyniku finansowym wyniosła 2 106 tys. zł. Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych.

6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
Grunty	6 487	6 431
Budynki i budowle	19 321	22 980
Urządzenia techniczne i maszyny	2 228	640
Środki transportu	6 815	3 757
Razem	34 851	33 808

Zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikało głównie z:

- przyjęcia do użytkowania kolejnych wózków o wartości początkowej 1 549 tys. zł w wyniku zawartej umowy leasingu wózków widłowych
- zawarcia umowy leasingu samochodów osobowych w wyniku której ujęto aktywa z tytułu praw do używania o wartości 2 233 tys. zł. Jednocześnie zakończeniu uległa dotychczasowa umowa leasingu samochodów osobowych, w wyniku czego zlikwidowane zostały aktywa o wartości brutto 1236 tys. zł (netto 2 tys. zł)
- zawarcia umowy leasingu serwera w wyniku której ujęto aktywa z tytułu praw do używania o wartości 1 775 tys. zł
- indeksacji umowy najmu magazynów wysokości 33 tys. zł

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujęta w wyniku finansowym wyniosła 4 301 tys. zł.
Pozostałe zmiany wynikają z różnic z przeliczenia jednostek zagranicznych.

7. Wartość firmy

Wartość firmy w kwocie 770 tys. zł obejmuje wyłącznie wartość firmy powstałą na nabyciu spółki Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd. w 2013 r. W 2021 r. wartość firmy wzrosła o 19 tys. zł w wyniku przeliczania wartości aktywów na walutę prezentacji.

8. Zapasy

	30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
Towary w magazynie i w drodze	218 790	218 191
Aktywa z tytułu spodziewanych zwrotów	1 074	1 160
Zapasy razem (wartość bilansowa)	219 864	219 351
Odpis aktualizujący towary w magazynie	2 858	2 994
Zapasy brutto	222 722	222 345

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

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

Zmiany odpisu aktualizującego zapasy zostały przedstawione poniżej:

	2021	2020
Stan na 1 stycznia	2 994	2 557
Zwiększenie	65	618
Rozwiązanie/ wykorzystanie	(190)	(253)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(11)	72
Stan na 30 czerwca (niebadane) / 31 grudnia	2 858	2 994

9. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	1	1
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	66 679	60 303
Należności z tytułu dostaw i usług razem	66 680	60 304
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	11 065	8 344
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	2 620	502
Zaliczki zapłacone na dostawy towarów	12 155	4 923
Zaliczki zapłacone na dostawy środków trwałych	6 755	-
Rozliczenia międzyokresowe	1 447	2 239
Razem należności brutto	100 722	76 312
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	(2 905)	(3 142)
Odpis aktualizujący należności pozostałe	(55)	(74)
Razem należności netto	97 762	73 096

Grupa przeprowadza analizę indywidualną oraz grupową należności handlowych pod kątem ich utraty wartości. Należności analizowane są indywidualnie w przypadku, kiedy istnieją obiektywne dowody utraty wartości, które mogą mieć negatywny wpływ na wysokość przyszłych przepływów. Do istotnych obiektywnych przesłanek należą np. wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, poważne problemy finansowe dłużnika, istotne przeterminowanie płatności. W przypadku krótkoterminowych należności handlowych analizowanych grupowo, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych okresów przeterminowania.

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

	2021	2020
Stan na 1 stycznia	3 142	4 655
Utworzenie odpisu	99	764
Rozwiązanie odpisu	(216)	(1 207)
Wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	(137)	(1 160)
Różnice kursowe z przeliczenia	17	90
Stan na 30 czerwca (niebadane) / 31 grudnia	2 905	3 142

Utworzenie i rozwiązanie odpisu zostało ujęte w wyniku finansowym i zaprezentowane w pozycji: „Oczekiwane straty kredytowe”.

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w kasie i banku	65 282	33 961
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	65 282	33 961

11. Informacje objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych

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

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021	Korekty			Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	
	Zmiana bilansowa	zaliczki zapłacone na środki trwałe	Wycena środków w walucie obcej		Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(24 664)	6 716	-	(984)	(18 932)
Zmiana stanu zapasów	(513)		-	978	465
Zmiana stanu rezerw	216		-	6	222
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	41 056		-	127	41 183
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(1 333)		-	(66)	(1 399)
Zmiana stanu środków pieniężnych	31 321	-	122		31 443

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020	Korekty		Zmiana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	
	Zmiana bilansowa	Wycena środków w walucie obcej		Efekt przeliczenia jednostek zagranicznych
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(7 124)	-	615	(6 509)
Zmiana stanu zapasów	17 393	-	1 156	18 549
Zmiana stanu rezerw	254	-	(11)	243
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	33 214	-	(930)	32 284
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(1 316)	-	(108)	(1 424)
Zmiana stanu środków pieniężnych	25 654	(682)	-	24 972

12. Kapitał podstawowy

Na 30 czerwca 2021 r. kapitał podstawowy wynosi 7 504 222,60 zł i składa się z 75 042 226 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

W I półroczu 2021 r. nie było zmian w wysokości kapitału podstawowego.

13. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2021 niebadane	2020 niebadane	2021 niebadane	2020 niebadane
Zysk netto	42 188	30 949	22 960	17 724
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	75 042	75 042	75 042	75 042
Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję (zł)	0,56	0,41	0,31	0,24
Zysk netto przypadający na akcje zwykłe, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	42 188	30 949	22 960	17 724
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
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)	0,56	0,41	0,31	0,24

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

W I półroczu 2021 r. i 2020 r. Grupa nie posiadała instrumentów rozładniających.

14. Uchwała o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy Toya S.A. za 2020 rok oraz podziale zysku Jednostki Dominującej

W dniu 29 czerwca 2021 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Toya S.A. zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy TOYA oraz sprawozdanie finansowe TOYA. S.A. za 2020 r. , a także podjęło decyzję o podziale zysku TOYA S.A. za rok 2020 w następujący sposób:

- 21 762,2 tys. zł zostało przeznaczone na wypłatę dywidendy
- 32 977,4 tys. zł zostało przeznaczone na kapitał zapasowy.

15. Zobowiązania z tytułu kredytów

	30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	5 907	4 360
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	2 369	27 141
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych razem	8 276	31 501

Dotrzymanie postanowień umowy kredytowej

Na 30 czerwca 2021 r. nie wystąpiły naruszenia spłat kredytów ani naruszenia innych warunków umów kredytów, które mogłyby skutkować żądaniem wcześniejszej spłaty zobowiązań.

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

Charakter zabezpieczeń spłaty kredytów nie uległ zmianie w stosunku do 31 grudnia 2020 r.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.

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

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

Charakterystyka umów kredytowych:

Przedmiot i wartość umowy	Nazwa Banku / obejmujących obligacje/ udzielających pożyczek	Kwota kredytu wg umowy na 30.06.2021 r.	Kwota wykorzystania 30.06.2021 r.	Kwota kredytu wg umowy na 31.12.2020 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.	40 000	-	8 555	WIBOR 1 M + marża banku	17 grudnia 2021 r.
2. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 09/030/19/Z/VV	mBank S.A. z siedzibą w Warszawie	40 000	-	8 585	WIBOR 1 T + marża banku	30 września 2021 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	6	10 001	WIBOR 1 M + marża banku	19 września 2021 r.
4. Umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/8833/20/327/CB	BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie	24 000	8 270	4 360	WIBOR 1 M + marża banku	30 września 2023 r.
Zobowiązania razem, w tym:		129 000	8 276	31 501		
- część krótkoterminowa		105 000	2 369	27 141		
- część długoterminowa		24 000	5 907	4 360		

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30 czerwca 2021 niebadane	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	102 515	64 548
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem	102 515	64 548
Zobowiązania z tytułu podatków	7 224	6 156
Zobowiązania z tytułu spodziewanych zwrotów	1 877	2 014
Zaliczki otrzymane	4 634	3 715
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	1 640	401
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	15 375	12 286
Razem	117 890	76 834

17. Przychody ze sprzedaży

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2021 niebadane	2020 niebadane	2021 niebadane	2020 niebadane
Sprzedaż towarów	342 719	256 113	177 125	136 818
Przychody ze sprzedaży razem	342 719	256 113	177 125	136 818

Poniżej przedstawiona została struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020	
	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział	Przychody ze sprzedaży	Udział
Ukraina	19 427	5,7%	12 390	4,9%	9 628	5,4%	5 763	4,2%
Kraje Bałtyckie	11 024	3,2%	8 172	3,2%	6 153	3,5%	4 518	3,3%
Węgry	9 513	2,8%	8 302	3,2%	4 707	2,7%	3 518	2,6%
Białoruś	8 033	2,3%	6 551	2,6%	4 056	2,3%	3 082	2,3%
Czechy	7 572	2,2%	6 123	2,4%	3 916	2,2%	3 233	2,4%
Niemcy	5 473	1,6%	4 086	1,6%	2 536	1,4%	2 225	1,6%
Rosja	4 295	1,3%	3 677	1,4%	2 558	1,4%	1 687	1,2%
Europa - pozostałe kraje UE	16 661	4,8%	5 684	2,2%	8 989	5,1%	3 237	2,4%
Europa - pozostałe kraje spoza UE	8 361	2,4%	6 900	2,7%	4 132	2,3%	2 988	2,2%
Afryka	4 520	1,3%	8 680	3,4%	3 197	1,8%	7 156	5,2%
Ameryka Środkowa i Południowa	12 031	3,5%	8 099	3,2%	7 223	4,1%	6 094	4,4%
Azja	11 518	3,4%	7 759	3,0%	4 613	2,6%	3 105	2,3%
Australia i Oceania	257	0,1%	103	0,0%	142	0,1%	31	0,0%
Razem eksport	118 685	34,6%	86 526	33,8%	61 850	34,9%	46 637	34,1%
Polska	169 530	49,5%	134 116	52,4%	86 490	48,8%	70 602	51,6%
Rumunia	36 509	10,6%	24 265	9,4%	19 464	11,0%	13 014	9,5%
Chiny	17 995	5,3%	11 206	4,4%	9 321	5,3%	6 565	4,8%
Razem przychody ze sprzedaży	342 719	100,0%	256 113	100,0%	177 125	100,0%	136 818	100,0%

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

18. Segmenty operacyjne

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

Grupa wyodrębnia 4 segmenty operacyjne i sprawozdawcze w swej działalności:

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

W ramach segmentu sieciowego Grupa współpracuje z dużymi sieciami handlowymi na terenie Polski oraz Rumunii. Sprzedaż na rynku hurtowym we wszystkich krajach, w których Grupa posiada swoje podmioty realizowana jest poprzez sieć hurtowni oraz sklepów, a także sprzedaż z wykorzystaniem przedstawicieli handlowych. Rynki zagraniczne obsługiwane są z wykorzystaniem sił departamentu sprzedaży jednostki dominującej oraz jednostek zależnych Yato Tools (Shanghai) Co., Ltd. oraz Yato Tools (Jiaxing) 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 przekraczającym 10% ogółu przychodów ze sprzedaży.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. aktywa Grupy wyniosły 455 163 tys. zł, a zobowiązania Grupy wyniosły 196 298 tys. zł i dotyczyły w całości działalności handlowej poza zobowiązaniem z tytułu wypłaty dywidendy w kwocie 21 762 tys. zł. 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 czerwca 2021 r. 5 879 tys. zł, a zlokalizowanych w Chinach wynosi 6 216 tys. zł.

18. Segmenty operacyjne (cd.)

6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 r. (niebadane)	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	118 685	165 509	36 024	22 501	342 719
Przychody segmentu ogółem	118 685	165 509	36 024	22 501	342 719
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(82 901)	(107 680)	(23 788)	(11 922)	(226 291)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(82 901)	(107 680)	(23 788)	(11 922)	(226 291)
Zysk brutto ze sprzedaży	35 784	57 829	12 236	10 579	116 428
Marża brutto	30%	35%	34%	47%	34%

6 miesiące zakończone 30 czerwca 2020 (niebadane)	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	86 526	114 984	35 756	18 847	256 113
Przychody segmentu ogółem	86 526	114 984	35 756	18 847	256 113
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(53 452)	(75 103)	(24 854)	(10 357)	(163 766)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(53 452)	(75 103)	(24 854)	(10 357)	(163 766)
Zysk brutto ze sprzedaży	33 074	39 881	10 902	8 490	92 347
Marża brutto	38%	35%	30%	45%	36%

18. Segmenty operacyjne (cd.)

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.

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

3 miesiące zakończone 30 czerwca 2021 (niebadane)	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	61 850	87 219	16 072	11 984	177 125
Przychody segmentu ogółem	61 850	87 219	16 072	11 984	177 125
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(43 344)	(56 149)	(10 521)	(6 218)	(116 232)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(43 344)	(56 149)	(10 521)	(6 218)	(116 232)
Zysk brutto ze sprzedaży	18 506	31 070	5 551	5 766	60 893
Marża brutto	30%	36%	35%	48%	34%
3 miesiące zakończone 30 czerwca 2020 (niebadane)	SPRZEDAŻ ZAGRANICZNA	HURT	SIECI HANDLOWE	SPRZEDAŻ DETALICZNA	Razem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	46 637	60 535	17 415	12 231	136 818
Przychody segmentu ogółem	46 637	60 535	17 415	12 231	136 818
Koszt sprzedanych towarów					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	(30 173)	(38 852)	(11 765)	(6 952)	(87 742)
Koszt sprzedanych towarów - ogółem	(30 173)	(38 852)	(11 765)	(6 952)	(87 742)
Zysk brutto ze sprzedaży	16 464	21 683	5 650	5 279	49 076
Marża brutto	35%	36%	32%	43%	36%

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

19. Koszty według rodzaju oraz koszt sprzedanych towarów

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2021 niebadany	2020 niebadany	2021 niebadany	2020 niebadany
Amortyzacja	6 947	4 911	3 502	2 689
Zużycie materiałów i energii	2 749	2 108	1 417	930
Usługi obce	15 462	14 002	8 579	6 781
<i>koszty transportu</i>	5 226	4 637	2 833	2 192
<i>usługi logistyczne (magazyny zewnętrzne)</i>	-	1 930	-	757
<i>koszty IT, telekomunikacyjne i pocztowe</i>	1 163	974	639	556
<i>usługi dostępu do platform sprzedaży online</i>	2 111	1 423	1 088	948
<i>najem krótkoterminowy oraz opłaty eksploatacyjne dotyczące umów leasingu</i>	2 069	1 568	1 378	699
<i>koszty prawne, audyt i doradztwo</i>	1 283	783	914	321
<i>Pozostałe usługi obce</i>	3 610	2 687	1 727	1 308
Podatki i opłaty	830	688	387	317
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym	31 340	26 200	16 058	13 665
<i>Wynagrodzenia</i>	26 424	22 638	13 547	12 000
<i>Koszt ubezpieczeń społecznych</i>	4 120	3 126	2 076	1 427
<i>Koszt PPK</i>	68	70	39	43
<i>Pozostałe</i>	728	366	396	195
Pozostałe koszty rodzajowe	5 226	6 132	2 654	3 815
Wartość sprzedanych towarów	226 291	163 766	116 232	87 742
Koszty wg rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów	288 845	217 807	148 829	115 939
Koszty sprzedaży	44 974	41 707	23 080	21 694
<i>amortyzacja</i>	5 470	3 786	2 772	2 085
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	21 574	17 450	11 219	8 942
Koszty administracyjne	17 580	12 334	9 517	6 503
<i>amortyzacja</i>	1 477	1 125	730	604
<i>koszty świadczeń pracowniczych</i>	9 766	8 750	4 839	4 723
Wartość sprzedanych towarów	226 291	163 766	116 232	87 742
Razem	288 845	217 807	148 829	115 939

20. Podatek dochodowy

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca	
	2021 niebadany	2020 niebadany	2021 niebadany	2020 niebadany
Zysk przed opodatkowaniem	52 751	38 370	28 525	21 876
Obowiązująca w okresie stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej	10 023	7 290	5 420	4 156
Efekt podatkowy następujących pozycji:				
- trwałe różnice podatkowe – koszty	109	123	3	28
- różnice przejściowe na które nie utworzono aktywa	(8)	(166)	(133)	(192)
- korekta podatku z lat poprzednich	-	-	103	-
Ulgi podatkowe	(1)	(38)	(1)	(17)
Różnica w stawkach podatkowych pomiędzy krajami (stawka 16% w Rumunii, 25% w Chinach)	440	212	172	177
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	10 563	7 421	5 564	4 152
część bieżąca	10 135	8 778	5 611	4 754
część odroczone	428	(1 357)	(47)	(602)

21. Zmiany wartości szacunkowych

21.1 Odpis aktualizujący wartość zapasów

W I półroczu 2021 r. Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 136 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie 2020 r. odpis został zwiększony o 60 tys. zł.

21.2 Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na należności

W I półroczu 2021 r. Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość należności z tytułu oczekiwanych strat kredytowych o 237 tys. zł – szczegóły patrz nota 9. W analogicznym okresie 2020 odpis został zwiększony o 1 031 tys. zł.

21.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

W I półroczu 2021 r. zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych zmniejszyły się o 1 332 tys. zł głównie w wyniku realizacji zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dla pracowników ujętych na 31 grudnia 2020 r. Jednocześnie Grupa zwiększyła rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów o kwotę 542 tys. zł, (w analogicznym okresie 2020 r. rezerwa została zwiększona o 519 tys. zł).

21.4 Rezerwy

W I półroczu 2021 r. Grupa zwiększyła rezerwę na naprawy gwarancyjne o kwotę 216 tys. zł. W analogicznym okresie 2020 r. rezerwa została zwiększona o 254 tys. zł.

Grupa Kapitałowa TOYA S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.
(Kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

21.5 Podatek odroczony

W I półroczu 2021 r. aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zwiększone o 282 tys. zł, głównie w wyniku różnic przejściowych od utworzonych rezerw. W analogicznym okresie 2020 r. aktywa zostały zwiększone o 998 tys. zł. W opinii Zarządu Jednostki Dominującej nie istnieje zagrożenie dla możliwości realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego.

22. Wartość godziwa

Wartość księgowa aktywów i zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej. W I półroczu 2021 r. oraz 2020 r. nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

23. Otrzymane i udzielone gwarancje finansowe

Na 30 czerwca 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 429 980 EUR	28 lutego 2022 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 2021 r.
3	BRD Groupe Societe Generale	Gwarancja zapłaty za najem magazynu w Bukareszcie	Gwarancja bankowa w kwocie 193 719 EUR	3 sierpnia 2021 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.

24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Na 30 czerwca 2021 r. Grupa nie posiada istotnych aktywów oraz zobowiązań warunkowych

25. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W I półroczu 2021 i 2020 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,
- Grzegorz Maciąg – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Dariusz Górka – członek Rady Nadzorczej - kluczowy personel kierowniczy,
- Michał Kobus - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy,
- Wojciech Bartłomiej Papierak - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy.
- Beata Szmidt - członek Rady Nadzorczej – kluczowy personel kierowniczy.

Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności		Przychody ze sprzedaży towarów	Zakupy towarów i usług	Wynagrodzenie za pracę
30.06.2021		1.01.2021 - 30.06.2021		
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	2	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	2 394
Razem	1	2	-	2 394
31.12.2020		1.01.2020 - 30.06.2020		
Jednostki powiązane przez kluczowe kierownictwo	1	9	2	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	1 932
Razem	1	9	2	1 932

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

26. Znaczące zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

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

W dniu 26 lipca 2021 Jednostka Dominująca dokonała zapłaty 1 400 tys. USD (5 449 tys. zł) na kapitał udziałowy spółki Yato Tools (Jiaxing) Co. Ltd.

26.2 Wypłata dywidendy

W dniu 13 sierpnia 2021 r. nastąpiła wypłata dywidendy w kwocie 21 762 tys. zł, tj. 0,29 zł na akcję.

Zarząd Toya S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
26 sierpnia 2021	Grzegorz Pinkosz	Prezes Zarządu	
26 sierpnia 2021	Maciej Lubnauer	Wiceprezes Zarządu	

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
26 sierpnia 2021	Iwona Banik	Główna Księgowa	