

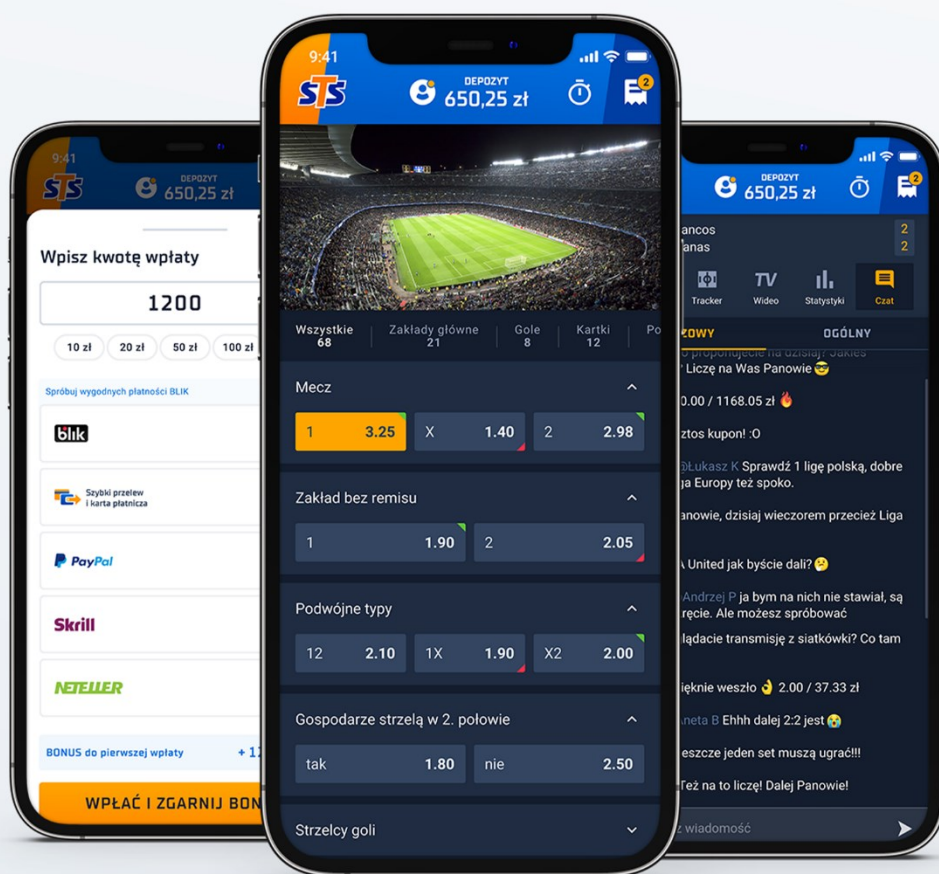


Jednostkowe sprawozdanie finansowe STS Holding Spółka Akcyjna

za okres od 10 marca 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

Sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską.

Katowice, 27 kwietnia 2022 roku



Spis treści

I. Informacje ogólne	4
II. Sprawozdanie z całkowitych dochodów	13
III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej	15
IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	17
V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	19
Nota 1. Przychody.....	38
Nota 2. Segmenty operacyjne.....	39
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej.....	39
Nota 4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	40
Nota 5. Przychody i koszty finansowe	40
Nota 6. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy.....	41
Nota 7. Zysk przypadający na jedną akcję	43
Nota 8. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	44
Nota 9. Wartości niematerialne i prawne	46
Nota 10. Pozostałe aktywa finansowe.....	46
Nota 11. Czynne rozliczenia międzyokresowe	46
Nota 12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	47
Nota 13. Kapitał zakładowy.....	47
Nota 14. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	49
Nota 15. Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	49
Nota 16. Zobowiązania handlowe	49
Nota 17. Udzielone gwarancje i poręczenia	51
Nota 18. Pozostałe zobowiązania	51
Nota 19. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne.....	52
Nota 20. Pozostałe rezerwy	52
Nota 21. Instrumenty finansowe	53
Nota 22. Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	56
Nota 23. Transakcje z podmiotami powiązanymi	56
Nota 24. Płatności w formie akcji	57
Nota 25. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i rady nadzorczej	62

Nota 26. Zatrudnienie	64
Nota 27. Sezonowość	64
Nota 28. Działalność zaniechana.....	64
Nota 29. Zarządzanie kapitałem	64
Nota 30. Połączenia jednostek.....	65
Nota 31. Rozliczenia podatkowe.....	65
Nota 32. Wynagrodzenie firmy audytorskiej.....	65
Nota 33. Zdarzenia po dniu bilansowym	66
Nota 34. Wpływ COVID na działalność spółki.....	66
Nota 35. Wpływ wojny w Ukrainie na działalność Spółki	66

I. Informacje ogólne



Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na euro

	PLN	EUR
Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR	10.03.2021-31.12.2021	10.03.2021-31.12.2021
Przychody z dywidend	67 454 044	14 736 001
Koszt działalności	9 357 870	2 044 319
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	58 096 174	12 691 682
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	58 096 105	12 691 667
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 364 197	-734 942
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	67 242 678	14 689 826
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	239 262	52 269
Przepływy pieniężne netto razem	64 117 743	14 007 153
Liczba akcji w tysiącach sztuk	156 390	-
Zysk/(strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,37	0,08
Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,37	0,08
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	19,54	4,24
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	19,54	4,24
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	-	-
Aktywa razem	3 059 146 281	665 118 555
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (bez rozliczeń międzyokresowych)	2 449 948	532 667
Zobowiązania długoterminowe	14 400	3 131
Zobowiązania krótkoterminowe	2 435 548	529 536
Kapitał własny	3 056 696 333	664 585 888
Kapitał zakładowy	156 389 998	34 002 261

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- Pozycje jednostkowego rachunku zysków i strat oraz jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym. Kurs ten wyniósł od 10 marca do 31 grudnia 2021 roku 4,5775 PLN/EUR.
- Pozycje aktywów i pasywów jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązującego na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Kurs ten wyniósł 4,5994 PLN/EUR na dzień 31 grudnia 2021 roku.

I. Dane Jednostki Dominującej

Nazwa:	STS Holding S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Siedziba:	Katowice, ul. Porcelanowa 8
Kraj rejestracji:	Polska
Numer w KRS:	0000898108
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy KRS
Numer statystyczny REGON:	388903879
NIP:	527-29-56-761

Spółka STS Holding SA została założona 10 marca 2021 roku przez spółkę Vistra Shelf Companies sp. z o.o., pod nazwą Vartomil Investments Spółka Akcyjna (dalej: Vartomil Investments S.A.). Spółka ta miała swoją siedzibę w Warszawie, ul. Towarowa 28, oraz była wpisana do rejestru Przedsiębiorstw prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000898108.

Przedmiotem działalności Spółki jest wszelka nastawiona na zysk działalność gospodarcza, prowadzona na własny rachunek oraz w pośrednictwie, w szczególności określona przez PKD 70.10.Z działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

W dniu 10 czerwca 2021 roku akcje spółki zostały nabyte przez spółki: Betplay Capital sp. z o.o. (dawniej: Betplay International sp. z o.o.), Juroszek Holding sp. z o.o. (dawniej Juroszek Investments sp. z o.o.) oraz MJ Investments sp. z o.o.

Uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Vartomil Investments Spółka Akcyjna z dnia 31 sierpnia 2021 roku postanowiono o ubieganiu się przez Spółkę o dopuszczenie oraz wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji, to jest łącznie 100.000 akcji imiennych zwykłych serii A o wartości nominalnej 1,00 zł każda, oraz wszystkich akcji spółki, które zostaną wyemitowane oraz zarejestrowane przez sąd rejestrowy właściwy dla spółki pomiędzy dniem podjęcia uchwały a dniem zatwierdzenia Prospektu Spółki sporządzonego w związku z Ofertą Publiczną przez Komisję Nadzoru Finansowego, w szczególności w związku z wniesieniem do Spółki akcji w STS S.A., które to akcje stają się akcjami na okaziciela w momencie zmiany statutu spółki.

W dniu 10 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki podjęło uchwałę nr 3 w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii B dla dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 156.149.998,00 PLN poprzez emisję 156.149.998 akcji serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN za akcję oraz o cenie emisyjnej 19,1767091322446 PLN za akcję. Wszystkie akcje zostały zaoferowane do objęcia na podstawie art. 431 par. 2 pkt. 1 KSH w drodze subskrypcji prywatnej przez dotychczasowych akcjonariuszy Spółki STS Holding S.A. posiadających akcje spółki na dzień prawa poboru, w zamian za wkład niepieniężny w postaci 112.150.000 akcji imiennych serii A i B spółki STS Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach. Łączna wartość wkładu niepieniężnego wyniosła 2.994.443.131,00 PLN.

W dniu 21 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki STS Holding S.A. podjęło uchwałę nr 5 w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego spółki w drodze emisji akcji serii C z pozabawieniem dotychczasowych akcjonariuszy spółki w całości prawa poboru oraz rejestracji akcji spółki w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A., oraz ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii C do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów wartościowych w Warszawie. Kapitał zakładowy spółki został podwyższony o kwotę 140.000,00 PLN w drodze emisji 140.000 akcji zwykłych imiennych serii C. Akcje zostały objęte przez pana Zdzisława Kostrubą (członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji, w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN, oraz pana Marcina Walczysko (członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji, w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN. Zgodnie z uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki STS Holding S.A. akcje nowej emisji serii C przekształcają się w akcje na okaziciela z dniem wprowadzenia akcji serii A oraz akcji serii B Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Spółka została notowana na rynku regulowanym w dniu 10 grudnia 2021 roku.

Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest pan Mateusz Juroszek.

II. Czas trwania spółki

Spółka STS Holding S.A. została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Prezentowane okresy

Sprawozdanie finansowe spółki STS Holding S.A. zawiera dane za okres od 10 marca 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Z uwagi na to, że spółka została założona w dniu 10 marca 2021, nie są prezentowane w niniejszym sprawozdaniu żadne dane porównawcze.

IV. Jednostki zależne

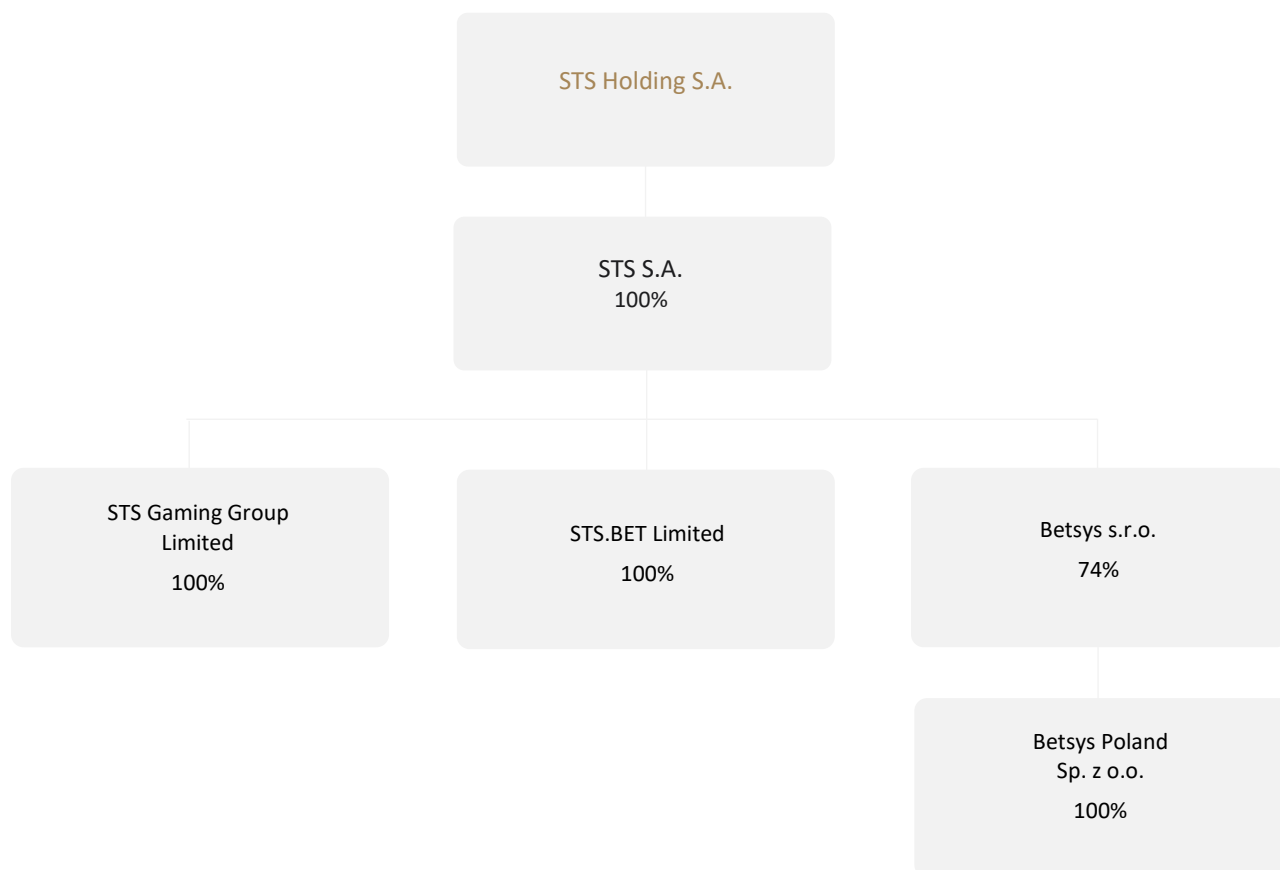
Spółka STS Holding S.A. posiada udziały bezpośrednio w spółce STS S.A. oraz pośrednio w spółkach: STS Gaming Group Limited, STS.BET Limited, Betsys s.r.o. oraz Betsys Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział %-owy w kapitale	Udział %-owy w prawach głosu
STS Spółka Akcyjna	Katowice, ul. Porcelanowa 8	KRS: 0000829716	Zakłady wzajemne	4 486 000 PLN	100%	100%
STS Gaming Group Limited	Malta, Pieta, 177/179 Triq Marina	C 68747	Dostawca usługi bukmacherskiej	10 532 631 EUR	100%	100%
STS BET Limited	Malta, Pieta, 177/179 Triq Marina	C 68747	Zakłady wzajemne	3 716 097 EUR	100%	100%
BetSys s. r. o.	Czechy, Praga, Karlin, Karolinska 650/1	ICO: 26499606	Usługi programistyczne	33 540	74%	74%
Betsys Poland sp. z o.o.	Katowice, ul. Porcelanowa 8	KRS: 0000693519	Usługi programistyczne	5 000 PLN	74%	74%

Data nabycia udziałów w spółce STS Gaming Group Ltd. przez STS S.A. to 24 sierpnia 2020 roku. Data nabycia udziałów w spółkach Betsys s.r.o. oraz Betsys Poland sp. z o.o. przez STS S.A. to 31 sierpnia 2020 roku.

Data nabycia udziałów w spółce STS BET Ltd. przez STS S.A. to 14 lipca 2021 roku.

V. Graficzna prezentacja Grupy Kapitałowej



VI. Skład organów SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki składa się z następujących osób:

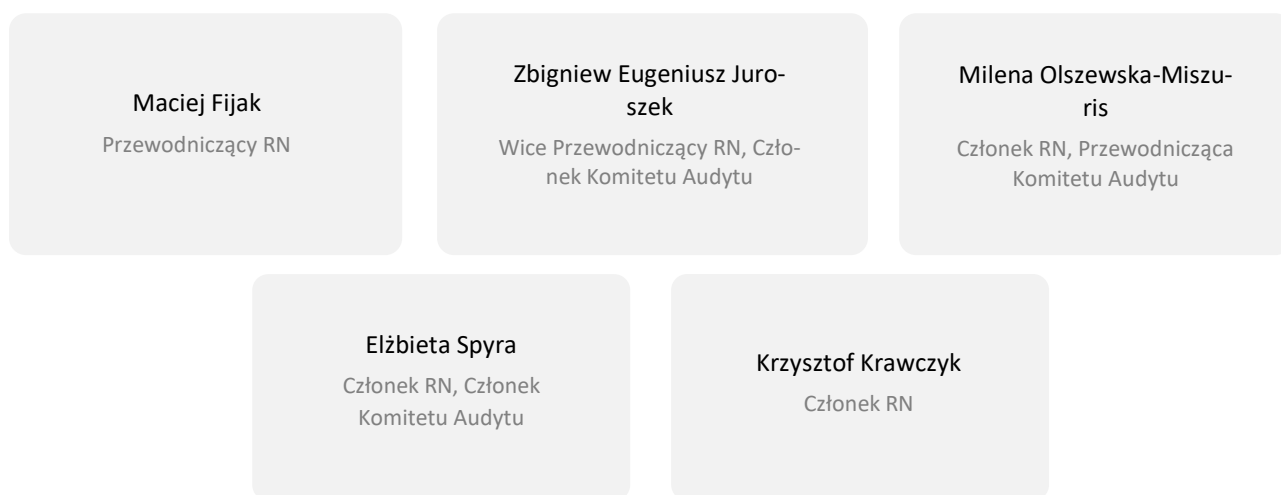


Od dnia powołania spółki tj. 10 marca 2021 roku do dnia 8 czerwca 2021 roku w skład organu zarządzającego wchodził Pan Christian Guy Gaunt.

Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 8 czerwca 2021 roku odwołano Pana Christian'a Guy'a Gaunt i powołano następujący skład Zarządu w osobach:

1. Mateusz Juroszek – Prezes Zarządu
2. Zdzisław Kostrubała – Członek Zarządu
3. Marcin Walczysko – Członek Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Rada Nadzorcza Spółki składa się z następujących osób:



Od dnia powołania Spółki, tj. od 10 marca 2021 roku do dnia 8 czerwca 2021 roku skład Rady Nadzorczej prezentował się następująco:

1. Pan Kenneth Anthony Morgan
2. Pani Anna Magdalena Poliszkwicz
3. Pan Alwyn Jacobus De Lange

Uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 8 czerwca 2021 roku odwołano dotychczasowych członków Rady Nadzorczej i w ich miejsce powołano:

1. Pana Zbigniewa Juroszka
2. Panią Urszulę Juroszek
3. Pana Mateusza Bromboszcza

Uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 10 sierpnia 2021 roku odwołano Panią Urszulę Juroszek z funkcji Członka Rady Nadzorczej i w jej miejsce powołano Pana Macieja Fijaka.

Uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 31 sierpnia 2021 roku odwołano Pana Mateusza Bromboszcza z funkcji członka Rady Nadzorczej i powołano w skład Rady Nadzorczej następujące osoby:

1. Pani Elżbieta Spyra
2. Pani Milena Olszewska – Miszuris
3. Pan Krzysztof Krawczyk

VII. Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych

Podmiotem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 grudnia 2021 roku była Spółka Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k., ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, 61-131 Poznań, wpisana na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 4055.

VIII. Prawnicy, z którymi współpracuje SPÓŁKA

- Ciołek Kancelaria Prawna – ul. Juliusza Lea 210C/1, 30-133 Kraków,
- Modzelewska & Paśnik - ul. Wiejska 17/5, 00-480 Warszawa,
- Kancelaria Radcy Prawnego Michał Chojnacki – ul. Matejki 6a, 40-077 Katowice,
- White & Case - al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa,

IX. Banki, z którymi współpracuje SPÓŁKA

Spółka STS Holding S. A na dzień bilansowy współpracuje z bankiem mBank S.A. – ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa. W 2022 roku Spółka rozpoczęła współpracę z Bankiem Millenium S.A.

X. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

XI. Założenie kontynuowania działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres od 10 marca do 31 grudnia 2021 roku, Zarząd Spółki nie powziął informacji o zdarzeniach, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zostały ujęte istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

XII. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i zostały zaakceptowane przez Zarząd Spółki.

XI. Zatwierdzenie Sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 27 kwietnia 2022 roku.

II. Sprawozdanie z całkowitych dochodów



Wyszczególnienie	Nota	10.03.2021 – 31.12.2021
Przychody	1	
Przychody z działalności holdingowej	1	67 454 044
- przychody z tytułu dywidend		67 454 044
- przychody ze sprzedaży usług		-
Przychody z działalności operacyjnej		-
- przychody ze sprzedaży usług		-
Pozostałe przychody operacyjne	4	1
Amortyzacja	3	695
Zużycie materiałów i energii	3	132
Usługi obce	3	5 722 734
Podatki i opłaty	3	270
Świadczenia pracownicze	3	3 627 274
Pozostałe koszty rodzajowe	3	6 765
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3	-
Pozostałe koszty operacyjne	4	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		58 096 175
Przychody finansowe	5	62
Koszty finansowe	5	132
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		58 096 105
Podatek dochodowy	6	5
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		58 096 100
Pozostałe całkowite dochody		-
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego		-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		-
Całkowite dochody		58 096 100
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	7	
Z działalności kontynuowanej	7	0,37
Z działalności zaniechanej		-
Rozwodniony za okres obrotowy	7	
Z działalności kontynuowanej	7	0,37
Z działalności zaniechanej		-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		156 277 231
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		156 277 231

III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej



AKTYWA	Nota	31.12.2021
Aktywa trwałe		2 995 028 437
Wartości niematerialne	9	249 180
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	8	17 017
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	7
Pozostałe aktywa finansowe	10	2 994 762 233
Aktywa obrotowe		64 117 844
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	101
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	64 117 743
AKTYWA RAZEM		3 059 146 281
Kapitał własny		3 056 696 333
Kapitał zakładowy	13	156 389 998
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji		2 838 293 133
Pozostałe kapitały		3 917 102
Zyski zatrzymane		58 096 100
Zobowiązania długoterminowe		14 400
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	15	14 400
Zobowiązania krótkoterminowe		2 435 548
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	15	2 656
Zobowiązania handlowe	16	2 237 385
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku	18	12
Pozostałe zobowiązania	18	89 149
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	19	566
Pozostałe rezerwy	20	105 780
PASYWA RAZEM		3 059 146 281

IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym



Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 10.03.2021	-	-	-	-	-	-
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	-	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego	156 389 998	2 838 293 133	-	-	-	2 994 683 131
Program motywacyjny	-	-	3 917 102	-	-	3 917 102
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-	-	-	-	58 096 100	58 096 100
Kapitał własny na dzień 31.12.2021	156 389 998	2 838 293 133	3 917 102	-	58 096 100	3 056 696 333

V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych



Wyszczególnienie

10.03.2021 – 31.12.2021

DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	58 096 105
Korekty razem:	-61 460 302
Amortyzacja	695
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-67 454 024
Zmiana stanu rezerw	106 478
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 288 782
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-233
Inne korekty	3 598 000
Razem: Gotówka z działalności operacyjnej	-3 364 197
A. Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-3 364 197
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA	
Wpływy	67 549 106
Dywidendy otrzymane	67 454 044
Odsetki	62
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	95 000
Wydatki	-306 428
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-211 428
Wydatki na aktywa finansowe	-95 000
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	67 242 678
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA	
Wpływy	240 000
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	240 000

Wydatki	-738
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-656
Odsetki	-82
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	239 262
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+B+C)	64 117 743
E. Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	-
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	64 117 743
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	64 117 743

W pozycji „inne korekty” wykazano wycenę programu motywacyjnego odniesionego w koszty świadczeń pracowniczych.

01.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

I. Oświadczenie zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest jednostkowym sprawozdaniem finansowym w rozumieniu MSR 27.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostały przygotowane za okres od 10 marca 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Rokiem obrachunkowym Spółki jest pełen rok kalendarzowy.

Z uwagi na fakt, iż Spółka została założona w dniu 10 marca 2021 roku, jest to jej pierwsze sprawozdanie finansowe.

II. Podstawa wyceny

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego za wyjątkiem aktywów programów emerytalnych określonych świadczeń i programu motywacyjnego wycenianych w wartości godziwej.

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

III. Podsumowanie istotnych polityki rachunkowości

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Prezentacja sprawozdania z całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszty są prezentowane w układzie rodzajowym.

Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk netto przypadający na jedną akcję za każdy okres ustalany jest jako iloraz zysku netto za dany okres i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie i uwzględnia dodatkowe emisje akcji zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym po dniu bilansowym.

IV. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych złotych. Złoty polski jest walutą funkcjonalną Spółki.

V. Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Spółki osądów, szacunków i założeń wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości oszacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresie bieżącym i przyszłych jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

W szczególności istotne obszary niepewności odnośnie dokonanych szacunków oraz osądy dokonywane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, które wywarły najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione w następujących notach:

- Nota 6 - Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy
- Nota 8 - Aktywa z tytułu prawa do użytkowania
- Nota 10 - Pozostałe aktywa finansowe
- Nota 15 - Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania
- Nota 19 i 20 - Rezerwy
- Nota 21 - Instrumenty finansowe
- Nota 24 - Płatności w formie akcji

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania). W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy

aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach.

Wycena rezerw

Rezerwy tworzy się w wartości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwy na odprawy emerytalne oraz na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo księgowych. Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększone o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni mnożona jest przez średnie wynagrodzenie dla poszczególnych pracowników. Rezerwy na niewykorzystane urlopy wyliczane są na koniec każdego roku, tzn. korekta rezerw o faktycznie poniesione koszty urlopów wykorzystanych dokonywana jest na koniec każdego roku.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych, nierozliczonych strat podatkowych możliwych do przeniesienia na kolejne okresy lub niewykorzystanych ulg podatkowych możliwych do przeniesienia na kolejne okresy. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane tylko wtedy, gdy prawdopodobne jest wypracowanie w przyszłych okresach takiego dochodu do opodatkowania, który pozwoli na ich zrealizowanie. Spełnienie tego warunku jest weryfikowane na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego, praw do użytkowania aktywów oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Istotność

Informacje są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego podejmowane na podstawie takiego sprawozdania.

Istotność uzależniona jest od charakteru lub wielkości informacji bądź od obu tych czynników. Spółka, sporządzając sprawozdanie finansowe ocenia czy informacje same w sobie lub w połączeniu z innymi informacjami są istotne w kontekście całości sprawozdania finansowego.

Spółka za pozycje istotne, które wymagają dodatkowych objaśnień w sprawozdaniach finansowych traktuje pozycje, których wartość przekracza 0,1% sumy bilansowej.

VI. Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów lub interpretacji

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już opublikowane przez RMSR, ale jeszcze nie weszły w życie

Poniżej wymieniono standardy i interpretacje, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie. Według oceny Zarządu Spółki, nie miałyby one istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Standard/interpretacja	Data wejścia w życie	Opis zmian standardu/interpretacji
Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku standard nie zaakceptowany przez Komisję Europejską	Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. W 2020 roku zostały opublikowane zmiany do standardu.
Zmiana MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”	Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.	Wydłużenie zwolnienia ze stosowania MSSF 9 do 2023 roku.
Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długolub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: - doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, - intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.
Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Annual Improvements 2018 – 2020: MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji; MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie jest usunięte, należy je odnieść na wartość zobowiązania; MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.
Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako zapas zgodnie z MSR 2 i przychód, gdy zostanie sprzedana.
Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umowy będące elementem wyceny umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np. amortyzację.
Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.

Standard/interpretacja	Data wejścia w życie	Opis zmian standardu/interpretacji
Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych jest istotną informacją.
Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny.
Zmiana do MSSF 16 „Leasing”	okresy roczne rozpoczynające się 1 kwietnia 2021 roku (z możliwością wcześniejszego stosowania dla sprawozdań niezatwierdzonych do publikacji do 31 marca 2021) zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	W 2020 roku Rada opublikowała uproszczenia dla leasingobiorców otrzymujących ulgi ze względu na pandemię COVID-19. Jednym z warunków było by ulgi dotyczyły tylko płatności zapadających do końca czerwca 2021 roku. Teraz przesunięto ten termin na czerwiec 2022 roku.
Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”	okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską	Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Według oceny Spółki, wyżej wymienione nowe standardy nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe, a zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

VII. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej, w związku z tym nie identyfikuje segmentów operacyjnych w swojej działalności.

Spółka w okresie od 10 marca do 31 grudnia 2021 roku prowadziła wyłącznie działalność holdingową w odniesieniu do spółki STS S.A. i w ramach tej działalności uzyskała wyłącznie przychody z dywidendy w kwocie 67 454 043,94 PLN.

02.

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane są w odniesieniu do okresu zaprezentowanego w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

I. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Na dzień powstania inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia. Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

II. Kapitały własne

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

Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest z wypracowanych zysków.

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji.

W pozycji Pozostałe kapitały prezentowana jest wycena programu motywacyjnego.

III. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości.

Różnice kursowe z wyceny instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmowane są w wyniku finansowym.

IV. Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Przeklasyfikowania aktywów finansowych dokonuje się wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka zmienia model biznesowy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi.

Ujmowanie i zaprzestanie ujmowania aktywów finansowych

Spółka ujmuje składnik aktywów finansowych, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu finansowego.

Spółka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych, gdy:

- wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych, lub
- przenosi składnik aktywów finansowych na innych podmiot, co skutkuje przeniesieniem zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści związanych z posiadaniem składnika aktywów finansowych.

Wycena aktywów finansowych na moment początkowego ujęcia

Na moment początkowego ujęcia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według ceny transakcyjnej. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją w MSSF 15.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe i pozostałe należności będące aktywami finansowymi,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych, oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnik aktywów finansowych, który nie spełnia kryteriów dot. klasyfikacji w kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub w kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody jest zaliczany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zgodnie postanowieniami MSSF 9 istnieje również możliwość w momencie początkowego ujęcia dokonanie nieodwołalnego wyboru odnośnie do określonych inwestycji w instrumenty kapitałowe (nieprzeznaczone do obrotu), które w przeciwnym razie byłyby wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aby ujmować późniejsze zmiany wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W roku obrotowym Spółka nie dokonywała takiego wyboru.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe dotyczące aktywów finansowych zaliczanych do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, odpis na oczekiwane straty kredytowe wycenia się w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia składnika aktywów.

Jeżeli natomiast na dzień bilansowy ryzyko kredytowe związane z danym składnikiem aktywów finansowych nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, odpis na oczekiwane straty kredytowe wycenia się w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Spółka zawsze wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia należności (tj. do dnia ich wymagalności).

Odpisy i rozwiązane odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w przypadkach należności handlowych i pozostałych odnoszone są odpowiednio do pozostałych kosztów lub przychodów operacyjnych.

Odpisy i rozwiązane odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w przypadkach pozostałych aktywów finansowych odnoszone są odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Sposób dokonywania oceny znacznego wzrostu ryzyka kredytowego i wyceny odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w zależności od rodzaju aktywów finansowych wygląda następująco:

- dla jednostkowo nieistotnych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności (z tytułu kaucji, zaliczek, rozliczeń z pracownikami i innych) Spółka stosuje praktyczne podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów ustalane są przede wszystkim na podstawie przedziałów przeterminowania należności na dzień bilansowy i historycznie kształtujących się strat w obrębie każdego z przedziałów przeterminowań.
- dla pozostałych aktywów finansowych, Spółka bierze pod uwagę informacje dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań, którymi najczęściej są sprawozdania finansowe emitentów lub kontrahentów, ratingi wyspecjalizowanych instytucji lub prognozy gospodarcze dotyczące sektorów lub branż, z którymi jest związany dany składnik aktywów finansowych. Ponadto, każdorazowo brany jest pod uwagę czynnik przeterminowania.

Niezależnie od jednostkowego poziomu istotności należności handlowych i pozostałych, Spółka stosuje indywidualne podejście do oceny ryzyka kredytowego i wyceny oczekiwanych strat kredytowych dla należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości oraz należności kwestionowanych przez dłużników.

W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości do 100% ich wartości mimo niewystępowania przeterminowania.

Aktywa finansowe są spisywane w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ścigania i uzna, że nie może już racjonalnie oczekiwać ich odzyskania. Zazwyczaj następuje to, gdy minął okres przedawnienia, nastąpiło zakończenie postępowania upadłościowego lub likwidacji dłużnika lub gdy Spółka posiada informacje o niewypłacalności dłużnika.

W przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie odpisane w tego powodu kwoty zmniejszają dokonane uprzednio odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Odpisane aktywa, od których nie dokonano wcześniej odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

V. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania,
- zobowiązania handlowe,
- pozostałe zobowiązania.

Spółka ujmuje zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Na moment początkowego ujęcia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według ceny transakcyjnej. Koszty transakcji włącza się do wartości początkowej wyceny zobowiązań finansowych, z wyjątkiem zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy.

Późniejsza wycena zobowiązań finansowych zależy od ich zaklasyfikowania do jednej z kategorii:

- zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie (z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej), lub
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie zalicza się m.in. kredyty i pożyczki, dłużne papiery wartościowe, zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania z ustalonymi terminami płatności. W przypadku zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych zaliczonych do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka stosuje uproszczenie polegające na ich późniejszej wycenie w kwocie wymagającej zapłaty z powodu nieznaczącego efektu dyskonta.

Zobowiązania finansowe spełniające definicję przeznaczonych do obrotu zalicza się do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zgodnie z MSSF 9 aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe są przeznaczone do obrotu jeśli:

- nabyto je lub zaciągnięto głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie,
- w momencie początkowego ujęcia stanowią część portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie i dla których istnieją dowody bieżącego faktycznego trybu generowania krótkoterminowych zysków, lub
- są instrumentem pochodnym (z wyjątkiem instrumentów pochodnych będących umowami gwarancji finansowej lub wyznaczonymi i skutecznymi instrumentami zabezpieczającymi).

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

VI. Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

VII. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych oraz krótkoterminowe lokaty bankowe o dużej płynności (głównie lokaty typu overnight), w przypadku których ryzyko utraty wartości jest nieznaczące.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty zaliczane są do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

VIII. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika wartości niematerialnych powodują korektę stawki amortyzacyjnej.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okres amortyzacji w odniesieniu do poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje – 2 lata,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – 2 lata,

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w wyniku jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Wyniki wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w wyniku finansowym w momencie ich usunięcia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Zgodnie z MSR 38 koszt wytworzenia obejmuje wszystkie nakłady, które można bezpośrednio przyporządkować czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Nakłady te obejmują:

- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Szacunki

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Zarząd Spółki dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy występowania przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

IX. Leasing

Ustalenie, czy umowa zawiera leasing

Dla każdej zawartej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są ujmowane początkowo po koszcie, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne straty z tytułu utraty wartości a także odpowiednio korygowane o dokonywane przeliczenia zobowiązania z tytułu leasingu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów. Jeżeli w ramach umowy leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki, która występuje w roli leasingobiorcy, pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględni to, że Spółka skorzysta z opcji kupna, Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Opłaty leasingowe obejmują stałe płatności (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe; zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, kwoty gwarantowanej wartości końcowej oraz cenę wykonania opcji kupna (jeżeli można z wystarczającą pewnością stwierdzić, że Spółka z tej opcji skorzysta) oraz kary pieniężne za wypowiedzenie umowy (jeżeli jest wystarczająca pewność, że Spółka skorzysta z tej opcji). Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane od razu jako koszt okresu, w którym zaistniało zdarzenie lub warunek powodujący konieczność uiszczenia opłaty. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu pomniejszane jest o dokonane spłaty i powiększane o naliczane odsetki.

W przypadku, gdy w umowie leasingowej dokonywana jest modyfikacja, zmianie ulega okres lub wysokość zasadniczo stałych opłat leasingowych lub następuje zmiana w zakresie osądu co do realizacji opcji kupna wynajmowanego aktywa, wówczas zobowiązanie z tytułu leasingu jest przeliczane aby odzwierciedlić opisane zmiany.

Ustalanie krańcowej stopy dyskonta oraz okresu trwania umowy leasingu

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy, zastosowana do dyskontowania przepływów pieniężnych wynikających z umów leasingu lokalu zawartej na czas nieokreślony, jest ustalana na podstawie osądu kierownictwa Spółki, dla którego punktem wyjścia były łatwo obserwowalne stopy kredytu o podobnym profilu płatności do leasingu. W tym celu kierownictwo Spółki analizuje możliwe do uzyskania stopy oprocentowania kredytów na sfinansowanie zakupu lokalu na prowadzenie działalności na podstawie zebranych ofert od banków. Otrzymane oferty kredytów, które poddano analizie, miały podobny profil płatności do leasingu. Biorąc powyższe pod uwagę Kierownictwo dokonało osądu ustalając krańcową stopę procentową w wysokości 2%.

Przy ustaleniu okresu trwania leasingu dla umowy najmu lokalu na czas nieoznaczony kierownictwo Spółki, zgodnie z MSSF 16, ustala okres leasingu według najlepszej wiedzy na podstawie dostępnych informacji. Okoliczności wpływające na kalkulację okresu, poza głównymi warunkami umownymi, to przede wszystkim możliwość przedłużenia i wypowiedzenia umowy. Analizowane jest również, czy w przypadku umowy zawartej na czas nieokreślony z opcją wypowiedzenia leasingu istnieje wystarczająca pewność, że Spółka z niej skorzysta.

Kierownictwo Spółki dokonując subiektywnej oceny, zdecydowało się również umowie leasingu lokalu na czas nieokreślony nadać 5-letni okres.

X. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne (OWSP) definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

XI. Świadczenia pracownicze

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy dotyczące świadczeń pracowniczych obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Z uwagi na nieistotność Spółka nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne.

W dniu 29 października 2021 roku została podjęta przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki STS Holding S.A. uchwała w sprawie ustanowienia w Spółce programu motywacyjnego na lata 2021-2023 dla kluczowych pracowników i współpracowników Grupy STS Holding S.A.. Zostały określone cele, w związku z realizacją których wybranym przez Zarząd oraz Radę Nadzorczą Spółki osobom, przyznane zostaną pod warunkiem realizacji założonych celów wynikowych i rynkowych, warranty subskrypcyjne uprawniające do objęcia akcji Spółki w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Program motywacyjny rozliczany jest zgodnie z zasadami MSSF 2 Płatności w formie akcji.

XII. Zobowiązania handlowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie w zamortyzowanym koszcie.

XIII. Rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Spółce ciąży obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń, który można wiarygodnie wycenić i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz, jeżeli jest to właściwe, ryzyko związane z danym składnikiem zobowiązań.

XIV. Przychody

Ujęcie i wycena przychodów z podstawowej działalności Spółki, czyli przychodów z dywidend regulowane są przez MSSF 9 Instrumenty finansowe. Dywidendy ujmuje się w wyniku finansowym tylko wtedy, gdy powstaje uprawnienie Spółki do otrzymania dywidendy, istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z dywidendą, oraz dywidendę można wycenić w wiarygodny sposób.

XV. Dotacje

Otrzymane dotacje będące zwrotem już poniesionych przez Spółkę nakładów (kosztów), są ujmowane jako zysk lub strata bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych według metody systematycznej w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów. Otrzymane przez Spółkę dotacje do aktywów trwałych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu (jako pozostałe przychody operacyjne) według metody systematycznej przez okres użytkowania składnika aktywów.

XVI. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Spółkę środków pieniężnych, zyski z tytułu różnic kursowych. Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w wyniku finansowym według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowe obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia i finansowania zewnętrznego, straty z tytułu różnic kursowych, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Wszystkie koszty z tytułu odsetek są ustalane w oparciu o efektywną stopę procentową.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

XVII. Podatek dochodowy

Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wynika z wpływu bieżącego podatku dochodowego oraz podatku odroczonego. Podatek bieżący jest to kwota podatku dochodowego (CIT) podlegająca zapłacie (zwrotowi) od dochodu do opodatkowania za dany okres. Wartość podatku bieżącego jest kalkulowana w oparciu przepisy i stawki podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy.

Podatek odroczonego wynika ze zmian wartości zidentyfikowanych aktywów i rezerw na podatek odroczonego, przy czym podatek odroczonego dotyczący pozycji, które zostały ujęte bezpośrednio w kapitale własnym, również zostaje ujęty bezpośrednio w kapitale własnym. Rezerwy i aktywa na podatek odroczonego tworzy się od wszystkich występujących różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową. Do wyceny aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego są stosowane stawki podatkowe, które według przewidywań będą obowiązywały w momencie odwrócenia się różnic przejściowych, przyjmując za podstawę aktualne stawki podatkowe. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego są ze sobą kompensowane, pod warunkiem że istnieje możliwość wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia takiej kompensaty oraz aktywa i zobowiązania dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązania.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych, nierozliczonych strat podatkowych możliwych do przeniesienia na kolejne okresy lub niewykorzystanych ulg podatkowych możliwych do przeniesienia na kolejne okresy. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane tylko wtedy, gdy prawdopodobne jest wypracowanie w przyszłych okresach takiego dochodu do opodatkowania, który pozwoli na ich zrealizowanie. Spełnienie tego warunku jest weryfikowane na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy.

03.

Informacje objaśniające do śródrocznych skonsolidowanych historycznych informacji finansowych

NOTA 1. PRZYCHODY

Specyfikacja przychodów ogółem przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	10.03.2021 – 31.12.2021
Działalność kontynuowana	
Przychody z działalności holdingowej, w tym:	67 454 044
- przychody z tytułu dywidend	67 454 044
- przychody ze sprzedaży usług	-
Przychody z działalności operacyjnej	-
- przychody ze sprzedaży usług	-
Suma przychodów	67 454 044
Pozostałe przychody operacyjne	1
Przychody finansowe	62
Suma przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	67 454 107
Przychody z działalności zaniechanej	-
Suma przychodów ogółem	67 454 107

Spółka w okresie od 10 marca do 31 grudnia 2021 roku prowadziła wyłącznie działalność holdingową w odniesieniu do spółki STS S.A. i w ramach tej działalności uzyskała wyłącznie przychody z dywidendy w kwocie 67.454.043,94 PLN.

Zgodnie z uchwałą nr 1 Zarządu Spółki STS S.A. z dnia 24 listopada 2021 roku w przedmiocie wypłaty zaliczki na poczet dywidendy za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, Zarząd Spółki STS S.A., działając w oparciu o zgodę Rady Nadzorczej STS S.A. udzieloną w ramach uchwały Rady Nadzorczej STS S.A. z dnia 23 listopada 2021 roku oraz na podstawie upoważnienia przyznanego Zarządowi Spółki na mocy §13 ust.3 Statutu, w związku z art. 349§1 k.s.h., postanowił dokonać wypłaty zaliczki na poczet dywidendy za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (dalej: „zaliczka”) na rzecz jedynego Akcjonariusza Spółki, to jest STS Holding S.A. Kwota zaliczki wyniosła 67.454.043,94 PLN i została wypłacona w dniu 21 grudnia 2021 roku. W okresie od 10 marca do 31 grudnia 2021 roku nie było żadnych przychodów z umów z klientami.

NOTA 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Prezentacja wg segmentów operacyjnych została dokonana zgodnie z podejściem zarządczym na poziomie Grupy STS Holding S.A. i jest zawarta w „Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.”.

NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	10.03.2021 – 31.12.2021
Amortyzacja	695
Zużycie materiałów i energii	132
Usługi obce, w tym:	5 722 734
- Usługi doradczo - prawne	4 391 566
- Usługi reklamowe i medialne	305 644
- Usługi bankowe	1 813
- Usługi księgowo	18 450
- Usługi związane z giełdą	339 668
- Usługi związane ze sporządzeniem prospektu emisyjnego	515 225
- Tłumaczenia	20 591
- Usługi zarządcze	1 582
- Inne	128 194
Podatki i opłaty	270
Świadczenia pracownicze, w tym:	3 627 274

- wynagrodzenia brutto	24 521
- koszt programu motywacyjnego	3 598 000
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 752
Pozostałe koszty rodzajowe	6 765
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-

NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Specyfikacja pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	10.03.2021 – 31.12.2021
Pozostałe	1
Razem	1

Specyfikacja pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia się następująco:

Pozostałe koszty operacyjne	10.03.2021 – 31.12.2021
Inne pozostałe koszty operacyjne	-
Razem	-

Nota 5. Przychody i koszty finansowe

Specyfikacja przychodów finansowych przedstawia się następująco:

Przychody finansowe	10.03.2021 – 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	62
- odsetki od pożyczek	62
Razem	62

Specyfikacja kosztów finansowych przedstawia się następująco:

Koszty finansowe	10.03.2021 – 31.12.2021
Pozostałe odsetki - budżetowe	50
Odsetki z tytułu umów leasingu	82
Razem	132

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych:

10.03.2021 – 31.12.2021	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe aktywa i pasywa	Razem
Przychody z tytułu odsetek	62	-	-	-	-	62
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-132	-	-	-132
Razem zysk/strata	62	-	-132	-	-	-70

Przychody z dywidendy były uzyskane od jednostki zależnej.

Akcji w spółce STS S.A. nie klasyfikowano do kategorii instrumentów finansowych zgodnie z MSSF 9.

NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okresy od 10 marca 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	10.03.2021 – 31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy	12
Dotyczący roku obrotowego	12
Korekty dotyczące lat ubiegłych	-
Zmiana odroczonego podatku dochodowego	-7
Związana z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-7
Związana z obniżeniem stawek podatku dochodowego	-
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku netto	-5
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach	-

Poniżej zaprezentowano uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	10.03.2021 – 31.12.2021
Zysk przed opodatkowaniem	58 096 105
Podatek wg stawki 19%	11 038 260
Pozycje korygujące dotyczące roku bieżącego, w tym:	-58 096 043
przychody trwale niestanowiące przychodów podatkowych	-67 454 045
koszty trwale niestanowiące kosztów podatkowych	9 358 002
Wpływ pozycji korygujących na podatek bieżący	-58 096 043
Podatek dochodowy	12
Efektywna stawka podatkowa	0,00002%

Podatek w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

12

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w odniesieniu do poniższych składników aktywów i zobowiązań:

	10.03.2021 – 31.12.2021
Aktywa na podatek odroczony z tytułu:	
- zobowiązania z tyt. prawa do użytkowania	3 240
Rezerwy na podatek odroczony z tytułu:	
- aktywa z tyt. prawa do użytkowania	3 233

Aktywa (rezerwa) netto z tyt. podatku odroczonego

-7

NOTA 7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Wyliczenie zysku na jedną akcje - założenia	10.03.2021 – 31.12.2021
Zysk netto z działalności kontynuowanej	58 096 100
Strata na działalności zaniechanej	-
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia zysku na jedną akcję	58 096 100
Efekt rozwodnienia – nie dotyczy	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	58 096 100

Liczba wyemitowanych akcji

10.03.2021 – 31.12.2021

Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	156 277 231
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	
Zysk na jedną akcję	0,37
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	156 277 231
Rozwodniony zysk na jedną akcję	0,37

W dniu 10 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 3 w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii B dla dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 156.149.998,00 PLN poprzez emisję 156.149.998 akcji serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN za akcję oraz o cenie emisyjnej 19,1767091322446 PLN za akcję. Wszystkie akcje zostały zaoferowane do objęcia na podstawie art. 431 par. 2 pkt. 1 KSH w drodze subskrypcji prywatnej przez dotychczasowych akcjonariuszy Spółki, posiadających akcje spółki na dzień prawa poboru, w zamian za wkład niepieniężny w postaci 112.150.000 akcji imiennych serii A i B spółki STS Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach. Łączna wartość wkładu niepieniężnego wyniosła 2.994.443.131,00 PLN. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy w dniu 4 listopada 2021 roku.

W dniu 21 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie STS Holding S.A. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 140.000 akcji serii C o wartości nominalnej 1 zł każda („Akcje Serii C”), które zostały zaoferowane do objęcia w drodze subskrypcji prywatnej przez pana Zdzisława Kostrubałę w liczbie 70 tys. akcji serii C w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70 000 PLN, oraz pana Marcina Walczysko w liczbie 70 tys. akcji serii C w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70 000 PLN. Akcje zostały w całości pokryte. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy w dniu 29 listopada 2021 roku.

W okresie od 10 marca do 31 grudnia 2021 roku instrumentami rozwadniającymi były uprawnienia oraz warranty subskrypcyjne przydzielone w ramach programu motywacyjnego, uprawniającego do objęcia w przyszłości akcji Spółki. Informacje na temat ilości przyznanych uprawnień znajdują się w nocie 24.

NOTA 8. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Spółka użytkuje w ramach umowy leasingu finansowego lokal wykorzystywany na potrzeby prowadzenia działalności. Umowa leasingu zawarta została na czas nieokreślony, do kalkulacji aktywów i zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania przyjęto okres 5-letni.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyniosła:

Wyszczególnienie	2021.12.31
Wynajmowany lokal	17 017
Razem	17 017

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów związanych z lokalem:

Wyszczególnienie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 10.03.2021	-
Zwiększenia	17 712
Zmniejszenia	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021	17 712
Umorzenie na dzień 10.03.2021	-
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	695
Zmniejszenia	-
Umorzenie na dzień 30.09.2021	695
Odpisy aktualizujące	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	17 017

Spółka nie ujmuje zobowiązań z tytułu leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Ponadto w wartości zobowiązań leasingowych nie ujmuje się zmiennych opłat leasingowych zależnych od czynników innych niż indeks lub stawka. W bieżącym okresie nie było takich opłat.

NOTA 9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

W wartościach niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka prezentuje nakłady na stronę internetową w wysokości 249 180 PLN. Na dzień bilansowy strona internetowa nie została przyjęta do użytkowania.

NOTA 10. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2021
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	
- Akcje spółki STS S.A.	2 994 443 131
- udziały w innych spółkach dotyczące programu motywacyjnego	319 102
Razem	2 994 762 233

W dniu 10 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki podjęło uchwałę nr 3 w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii B dla dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 156.149.998,00 PLN poprzez emisję 156.149.998 akcji serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN za akcję oraz o cenie emisyjnej 19,1767091322446 PLN za akcję. Wszystkie akcje zostały zaoferowane do objęcia na podstawie art. 431 par. 2 pkt. 1 KSH w drodze subskrypcji prywatnej przez dotychczasowych akcjonariuszy Spółki STS Holding S.A. posiadających akcje spółki na dzień prawa poboru, w zamian za wkład niepieniężny w postaci 112.150.000 akcji imiennych serii A i B spółki STS Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach. Łączna wartość wkładu niepieniężnego wyniosła 2.994.443.131,00 PLN.

Wycena programu motywacyjnego dla pracowników innych spółek z Grupy Kapitałowej została wykazana jako udział w tych spółkach.

NOTA 11. CZYNNY ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

W tabeli poniżej przedstawiono specyfikację rozliczeń międzyokresowych czynnych:

Wyszczególnienie	31.12.2021
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	101
- Koszty operacyjne rozliczane w czasie	101
Razem	101

NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	64 117 743
Razem	64 117 743

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty:

Wyszczególnienie	31.12.2021
PLN	64 117 743
Razem	64 117 743

Wartość godziwa środków pieniężnych jest równa wartości bilansowej.

NOTA 13. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Struktura kapitału zakładowego wg serii akcji na 31 grudnia 2021 roku przedstawia się następująco:

Seria/emisja akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
A	Brak	Brak	100 000	1	100 000,00	Gotówka
B	Brak	Brak	156 149 998	1	156 149 998,00	Aport
C	Brak	Brak	140 000	1	140 000,00	Gotówka
Razem	x	x	156 389 998	x	156 389 998	x

Spółka STS Holding SA została założona 10 marca 2021 roku przez spółkę Vistra Shelf Companies sp. z o.o., pod nazwą Vartomil Investments Spółka Akcyjna (dalej: Vartomil Investments S.A.). Spółka ta miała swoją siedzibę w Warszawie, ul. Towarowa 28, oraz była wpisana do rejestru Przedsiębiorstw prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000898108.

W dniu 10 czerwca 2021 roku akcje spółki zostały nabyte przez spółki: Betplay Capital sp. z o.o. (dawniej: Betplay International sp. z o.o.), Juroszek Investments sp. z o.o. oraz MJ Investments sp. z o.o.

W dniu 10 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki podjęło uchwałę nr 3 w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii B dla dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 156.149.998,00 PLN poprzez emisję 156.149.998 akcji serii B o wartości nominalnej 1,00 PLN za akcję oraz o cenie

emisyjnej 19,1767091322446 PLN za akcję. Wszystkie akcje zostały zaoferowane do objęcia na podstawie art. 431 par. 2 pkt. 1 KSH w drodze subskrypcji prywatnej przez dotychczasowych akcjonariuszy Spółki STS Holding S.A. posiadających akcje spółki na dzień prawa poboru, w zamian za wkład niepieniężny w postaci 112.150.000 akcji imiennych serii A i B spółki STS Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach. Łączna wartość wkładu niepieniężnego wyniosła 2.994.443.131,00 PLN.

W dniu 21 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki STS Holding S.A. podjęło uchwałę nr 5 w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego spółki w drodze emisji akcji serii C z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy spółki w całości prawa poboru oraz rejestracji akcji spółki w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. , oraz ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii C do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Kapitał zakładowy spółki został podwyższony o kwotę 140.000,00 PLN w drodze emisji 140.000 akcji zwykłych imiennych serii C. Akcje zostały objęte przez pana Zdzisława Kostrubałę (członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji, w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN, oraz pana Marcina Walczysko (członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji, w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN.

Struktura kapitału zakładowego wg akcjonariuszy posiadających więcej niż 5% głosów na WZA na 31 grudnia 2021 roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Mateusz Juroszek i Zbigniew Juroszek, w tym:	109 375 000	109.375.000,00 PLN	69,94%	109 375 000	69,94%
Juroszek Holding sp. Z o.o.	52 628 313	52.628.313,00 PLN	33,65%	52 628 313	33,65%
MJ Investments sp. z o.o.	39 699 901	39.699.901,00 PLN	25,39%	39 699 901	25,39%
Betplay Capital sp. z o.o.	17 046 786	17.046.786,00 PLN	10,90%	17 046 786	10,90%
Norges Bank	10 145 400	10.145.400,00 PLN	6,49%	10 145 400	6,49%
Nationale Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	9 375 000	9.375.000,00 PLN	5,99%	9 375 000	5,99%
Pozostali	27 494 598	27.494.598,00 PLN	17,58%	27 494 598	17,58%
Razem:	156 389 998	156.389.998,00 PLN	100,00 %	156 389 998	100,00 %

NOTA 14. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Spółka nie wypłacała w roku 2021 żadnych dywidend.

NOTA 15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Grupa korzysta z leasingu finansowego, wynajmując lokal użytkowy.

Dane dotyczące leasingu finansowego zaprezentowano w poniższych tabelach.

Wyszczególnienie	2021.12.31
Płatne w okresie do 1 roku	2 656
Płatne w okresie od 1 roku	14 400
Razem zobowiązania finansowe	17 056

Wyszczególnienie	2021.12.31	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	3 248	2 656
W okresie od 1 do 5 lat	14 760	14 400
Powyżej 5 lat	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	18 008	17 056
Przyszły koszt odsetkowy (wartość ujemna)	-952	-
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	17 056	17 056
- Krótkoterminowe	-	2 656
- długoterminowe	-	14 400

NOTA 16. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2021
Zobowiązania handlowe	2 237 385
W tym wobec podmiotów powiązanych	6 106
W tym wobec podmiotów pozostałych	2 231 280

16.1 Struktura wiekowa zobowiązań handlowych i pozostałych krótkoterminowych (w tym z tytułu CIT):

Wyszczególnienie	31.12.2021
nieprzeterminowane	2 221 345
przeterminowane, w tym:	105 201
0 - 90 dni	105 201
91 – 180 dni	-
181 – 360 dni	-
powyżej 360 dni	-
RAZEM:	2 326 546

16.2 Struktura walutowa zobowiązań handlowych i pozostałych krótkoterminowych (w tym z tytułu CIT):

Wyszczególnienie	31.12.2021
PLN	2 326 546
EUR	-
CZK	-
USD	-
GBP	-
Inne	-
RAZEM:	2 326 546

16.3 Terminy wymagalności zobowiązań krótkoterminowych na 31 grudnia 2021 roku:

Wyszczególnienie	do 1 miesiąca	Od 1 miesiąca do 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Powyżej 1 roku	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 132 184	105 201	-	-	2 237 386
Zobowiązania publicznoprawne	86 443	-	-	-	86 443
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 434	-	-	-	2 434
Pozostałe zobowiązania	284	-	-	-	284
RAZEM:	2 221 345	105 201	-	-	2 326 546

NOTA 17. UDZIELONE GWARANCJE I PORĘCZENIA

Spółka nie udzieliła żadnych gwarancji ani poręczeń.

NOTA 18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	86 443
- podatek dochodowy od osób fizycznych	1 989
- rozliczenia publiczno-prawne	9 522
- zobowiązania z tytułu CIT	12
- podatek od towarów i usług	74 920
- inne	-
Pozostałe zobowiązania, w tym:	2 718
zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, w tym:	2 434
- z tytułu umowy o pracę	2 434
- inne	284
Razem inne zobowiązania	89 161

NOTA 19. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze:

Wyszczególnienie	Rezerwy na niewykorzystane urlopy
Stan na 10.03.2021	-
Utworzenie / aktualizacja rezerwy	566
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie rezerwy)	-
Rozwiązanie rezerwy	-
Stan na 31.12.2021, w tym:	566
- długoterminowe	-
- krótkoterminowe	566

NOTA 20. POZOSTAŁE REZERWY

Informacje o pozostałych rezerwach zaprezentowano w poniższych tabelach.

Wyszczególnienie	31.12.2021
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	105 780
- krótkoterminowe	105 780

Zmiana stanu rezerw:

Wyszczególnienie	Pozostałe rezerwy - krótkoterminowe
Stan na 10.03.2021	-
Utworzone w ciągu roku obrotowego	105 780
Wykorzystane	-
Rozwiązane	-
Stan na 31.12.2021	105 780

NOTA 21. INSTRUMENTY FINANSOWE

Przypisanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych do kategorii instrumentów finansowych wymienionych w MSSF 9 przedstawia się następująco:

Pozycja	31.12.2021	Kategoria instrumentu zgodnie z MSSF 9
Aktywa	3 059 518 180	
Pozostałe aktywa finansowe długo-i krótkoterminowe, w tym:	2 994 762 233	
- akcje spółki notowanej na giełdzie	2 994 443 131	
- udziały w spółkach z tytułu programu motywacyjnego	319 102	AWF
Pozostałe należności (krótkoterminowe)	-	AZK
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	64 117 743	AZK
Zobowiązania	2 343 602	
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania (długo- i krótkoterminowe)	17 056	ZZK
Zobowiązania handlowe	2 237 385	ZZK
Pozostałe zobowiązania, w tym:	89 161	
- zobowiązania publicznoprawne (niebędące instrumentami finansowymi)	86 443	
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 434	
- pozostałe zobowiązania	284	ZZK

Kategorie instrumentów finansowych zgodnie z MSSF 9 (objaśnienie symboli):

- AZK - aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- AWF - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- ZZK - zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- ZWF - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Na dzień 31 grudnia roku Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Akcje dotyczące spółki zależnej są wyceniane według kosztu zgodnie z MSR 27, dlatego są poza MSSF 7 i nie mają przypisanej kategorii instrumentu finansowego.

Ryzyko kredytowe

Spółka nie jest narażona na ryzyko kredytowe należności z uwagi na brak działalności operacyjnej.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko jest równa wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego. Środki pieniężne na dzień bilansowy trzymane są w mBanku, z którym spółka zależna współpracuje od wielu lat. Bank ten ma dobrą renomę, co minimalizuje poziom ryzyka kredytowego i ewentualna kwota odpisu byłaby nieznaczająca dla niniejszego sprawozdania finansowego. Od 2022 roku Spółka korzysta również z usług Banku Millennium S.A.

Ryzyko stopy procentowej

Na koniec okresu sprawozdawczego struktura oprocentowanych instrumentów finansowych przedstawia się następująco:

Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej	31.12.2021
Aktywa finansowe	-
Zobowiązania finansowe	17 056
Razem	17 056
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	31.12.2021
Aktywa finansowe	-
Zobowiązania finansowe	-
Razem	-

Ryzyko walutowe

Spółka nie jest narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawierania transakcji handlowych.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym zastosowano następujące kursy wymiany dla najważniejszych walut obcych:

Kursy dla EUR:

Rok / okres obrotowy	Kurs na ostatni dzień okresu
2021	4,5994

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności definiowane jest w taki sposób, że Spółka nie będzie zdolna do regulowania swoich finansowych zobowiązań środkami pieniężnymi lub innymi aktywami finansowymi. Celem zarządzania płynnością przez Spółkę jest zapewnienie wystarczającej zdolności do regulowania wymaganych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i nieprzewidywanej sytuacji.

Spółka prowadzi na bieżąco monitoring sytuacji płynnościowej pod kątem ewentualnych odchyień od zakładanych planów. Jedynym źródłem uzyskiwania środków pieniężnych jest wypłacana przez STS S.A. dywidenda. Zgodnie z przyjętą polityką dywidendową, dywidenda wypłacana jest dwa razy w ciągu roku, raz w formie zaliczki na dywidendę, i drugi raz po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok.

Spółka posiada dużą nadpłynność finansową – na dzień bilansowy posiada duże środki pieniężne z otrzymanej z STS S.A. dywidendy, oraz niewielkie zobowiązania bieżące.

W poniższych tabelach przedstawiono terminy wymagalności zobowiązań (w tym zobowiązań publiczno – prawnych) na dzień bilansowy:

Terminy wymagalności zobowiązań na 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Wartość na dzień sprawozdawczy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	Do 1 roku	od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z prawa do użytkowania	17 056	17 056	2 656	14 400	-
Zobowiązania handlowe	2 237 385	2 237 385	2 237 385	-	-
Zobowiązania pozostałe	89 149	89 149	89 149	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	12	12	12	-	-
Razem	2 343 602	2 343 602	2 329 202	14 400	-

Porównanie wartości godziwych z wartościami na dzień sprawozdawczy

W ocenie Zarządu Spółki wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od wartości ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Poniżej przedstawiono przesłanki uzasadniające to stwierdzenie dla poszczególnych rodzajów aktywów i zobowiązań.

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na ich natychmiastową zapadalność lub zapadalność w krótkim terminie.
- Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania - wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na krótkie terminy płatności.
- Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania – z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy ustalonej na podstawie obowiązujących rynkowych stóp procentowych dla podobnych zobowiązań.

NOTA 22. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Inne korekty

Wyszczególnienie 31.12.2021

Program motywacyjny 3 598 000

Razem 3 598 000

NOTA 23. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka dokonała identyfikacji podmiotów powiązanych zgodnie z zasadami MSR 24.

Za podmioty powiązane uznano:

- jednostki zależne:
 - STS S.A.
 - STS Gaming Group Ltd,
 - STS BET Ltd.
 - Betsys s.r.o.,
 - Betsys Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością;
- członków Rady Nadzorczej:
 - Zbigniew Eugeniusz Juroszek,
 - Maciej Fijak
 - Elżbieta Spyra
 - Milena Olszewska – Miszuris
 - Krzysztof Krawczyk
- członków kluczowego personelu:
 - Mateusz Zbigniew Juroszek – Prezes Zarządu,
 - Marcin Sylwester Walczysko – Wiceprezes Zarządu,
 - Zdzisław Jan Kostrubała – Członek Zarządu;
- pozostałe podmioty powiązane z osobami wymienionymi w wyżej wymienionych punktach:
 - Stowarzyszenie Pracodawców i Pracowników firm Bukmacherskich,
 - Sport Twoją Szansą,
 - Betplay Capital spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - MJ Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - ZJ-Invest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - ATAL Construction spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - ATAL Spółka Akcyjna,
 - Metan Energy P. Basista Spółka Jawna,
 - ATAL ART Invest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej ATAL Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością),
 - Juroszek Holding spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej Juroszek Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością),
 - ATAL - Nowe Polesie 2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji,
 - ZJ-Invest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,

- JP Construct spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,
- Temisto 9 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- Juroszek Catch Me spółka jawna,
- JP Construct spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji,
- Juroszek Apartments spółka jawna
- WM Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- ATAL Development GmbH,
- Yestersen spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi odbywały się na warunkach rynkowych. Zaległe zobowiązania na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego, tj. 31 grudnia 2021 roku w Spółce nie występowały należności wątpliwe od podmiotów powiązanych. Dane dotyczące transakcji przeprowadzonych z pozostałymi podmiotami powiązаныmi oraz informacje dotyczące nierozliczonych sald prezentuje tabela.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	2021	2021
STS S.A.	-	424 769

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	2021	2021	2021
STS S.A.	-	-	6 106

Transakcje dotyczące kluczowego kierownictwa Spółki.

Zgodnie z tą uchwałą nr 5 NZW Spółki STS Holding SA z dnia 21 października 2021, kapitał zakładowy Spółki podwyższono o kwotę 140.000,00 PLN w drodze emisji 140.000 sztuk akcji zwykłych imiennych serii C o wartości nominalnej 1,00 PLN każda akcja, oraz o cenie emisyjnej jednej akcji wynoszącej 1,00 PLN. Akcje te zostały zaoferowane do objęcia w drodze subskrypcji prywatnej przez Pana Zdzisława Kostrubałę (członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji serii C w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN, oraz Pana Marcina Walczysko (członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji serii C w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN.

NOTA 24. PŁATNOŚCI W FORMIE AKCJI

Program motywacyjny STS Holding został przyjęty na podstawie dwóch uchwał:

1. uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki STS Holding SA z dnia 21 października 2021 roku w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii C z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy Spółki w całości prawa poboru. Zgodnie z tą uchwałą kapitał zakładowy Spółki podwyższono o kwotę 140.000,00 PLN w drodze emisji 140.000 sztuk akcji zwykłych imiennych serii C o wartości nominalnej 1,00 PLN każda akcja, oraz o cenie emisyjnej jednej akcji wynoszącej 1,00 PLN. Akcje te zostały zaoferowane do objęcia w drodze subskrypcji prywatnej przez Pana Zdzisława Kostrubałę

(członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji serii C w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN, oraz Pana Marcina Walczysko (członka Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji serii C w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy w dniu 29 listopada 2021 roku. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, po zapoznaniu się z pisemną opinią Zarządu Spółki uzasadniającą powody pozbawiania akcjonariuszy Spółki prawa poboru oraz proponowaną ceną emisyjną akcji serii C, w interesie Spółki postanowiło pozbawić akcjonariuszy Spółki w całości prawa poboru wszystkich akcji serii C;

Prawa do nabycia 1 akcji Spółki po cenie 1 PLN zostały nabyte w dacie 21 października 2021 roku. Nabyte akcje są objęte okresem ograniczenia ich zbywalności przez 12 miesięcy od daty ich przydziału (okres Lock – up). Uprawnienie nie zawiera tzw. Warunków nabycia uprawnień, odnoszących się do okresu jego nabywania. Liczba przyznanych uprawnień to 140.000; w tym przypadku doszło do nowej emisji aktywów bazowych. Wyceniane w tej części raportu uprawnienia są akcjami nabywanymi od razu w dniu ich przyznania, w związku z czym zostały wycenione na podstawie ich ceny rynkowej.

2. uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki STS Holding SA z dnia 29 października 2021 roku w przedmiocie wprowadzenia programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników i współpracowników Grupy STS Holding S.A. Program motywacyjny został ustanowiony w celu wprowadzenia w Spółce mechanizmów wpływających na zwiększenie wartości Spółki i jej grupy kapitałowej, oraz dalsze umożliwienie kluczowym dla rozwoju Grupy pracownikom i współpracownikom partycypacji w oczekiwanym wzroście wartości Grupy oraz zapewnienie ich trwałego związania z Grupą. Program motywacyjny będzie realizowany w oparciu o wyniki finansowe Spółki osiągnięte w poszczególnych latach obrotowych, począwszy od roku obrotowego kończącego się w dniu 31 grudnia 2021 roku, do roku obrotowego kończącego się w dniu 31 grudnia 2023 roku. W celu umożliwienia realizacji Programu Motywacyjnego postanowiono o upoważnieniu Zarządu do wykorzystania upoważnienia podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego ustanowionego zgodnie z warunkami określonymi w Statucie zmienionym uchwałą nr 6 NWZ spółki STS Holding SA z dnia 21 października 2021 roku na potrzeby emisji akcji zgodnie z postanowieniami Regulaminu. W ramach Programu Motywacyjnego Zarząd będzie upoważniony do emisji nie więcej niż 714.000 akcji na okaziciela serii D Spółki.

Ogólne założenia Programu Motywacyjnego:

Celem Programu Motywacyjnego jest związanie interesów uczestników Programu z osiągnięciem długoterminowych celów biznesowych oraz realizacji strategii Grupy, jak również utrzymanie stosunku zatrudnienia z Uczestnikami, którzy mają kluczowy wpływ na kształtowanie i realizację strategii Grupy. W zakresie uczestników Programu będących Członkami Zarządu, Program Motywacyjny realizuje cele polityki wynagrodzeń Spółki poprzez stałe związanie interesów członków Zarządu z długoterminowymi celami i strategią Grupy w związku z umożliwieniem uczestnictwa członkom Zarządu we wzroście wartości Spółki. Program Motywacyjny będzie realizowany w latach 2022-2024 oraz obejmuje realizację celów za lata obrotowe zakończone 31 grudnia 2021 roku, 2022 oraz 2023 roku. Zarząd określił listę uczestników, którzy otrzymali bądź otrzymają list w sprawie uczestnictwa w Programie oraz maksymalną liczbę Akcji Premiowych, które może otrzymać dany Uczestnik w ramach Programu Motywacyjnego. Każdy z Uczestników musi podpisać List w sprawie uczestnictwa w Programie.

Zarząd Spółki określił Cel EBITDA za dany okres wyników. Weryfikacja spełnienia Celu EBITDA następuje w terminie dwóch tygodni od publikacji Raportu Rocznoego Spółki za dany Okres Wyników. W terminie dwóch tygodni od publikacji Raportu Rocznoego Spółki za dany Okres Wyników, każdy uczestnik otrzyma od Zarządu Zawiadomienie Powiadamiające, potwierdzające poziom spełnienia celów za dany okres wyników oraz łączną liczbę akcji premiowych, do których dany uczestnik jest warunkowo uprawniony. Każdy uczestnik zapłaci cenę emisyjną za jedną akcję premiową równą wartości nominalnej akcji Spółki. Zarząd podejmie uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki i przydziału Akcji Premiowych niezwłocznie po trzymaniu od każdego z Uczestników potwierdzenia zapłaty Ceny Emisyjnej. Okres ograniczenia zbywalności Akcji Premiowych trwa przez okres 12 miesięcy licząc od danej Daty Przydziału (Okres „Lock – Up”). Wyceniane uprawnienia są akcjami nabywanymi od razu w dniu ich przyznania, w związku z czym zostały wycenione na podstawie ich ceny rynkowej. Zaproszenie do programu zostało wysłane w dniu 21 grudnia 2021 roku. Listy o przystąpieniu do programu zostały podpisane przez uczestników programu w dniach od 21 grudnia do 30 grudnia 2021 roku. Dzień przyznania był taki sam dla trzech rocznych transz.

Do wyceny wartości uprawnień użyto numerycznej metody przybliżania rozwiązań równań różniczkowych, zwanej metodą różnic skończonych. Przyjęta metoda wyceny jest powszechnie używana przy wycenie instrumentów pochodnych i jest zgodna z MSSF 2. Jest to rozwinięcie tzw. Modelu Blacka-Scholesa- Mertona.

Kursy aktywów bazowych na datę wyceny:

- 21.12.2021 – 23,90
- 22.12.2021 – 24,10
- 23.12.2021 – 24,20
- 27.12.2021 – 23,50
- 28.12.2021 – 23,90
- 30.12.2021 – 23,50

Poniższa tabela określa wartość zmienności kursów aktywów oraz stopę procentową wolną od ryzyka dla poszczególnych uprawnień:

uprawnienie	stopa procentowa	zmienność kursów
U-2021-12-21-T2021	1,60%	38%
U-2021-12-21-T2022	2,60%	36%
U-2021-12-21-T2023	2,90%	37%
U-2021-12-22-T2021	1,60%	38%
U-2021-12-22-T2022	2,60%	36%
U-2021-12-22-T2023	2,90%	37%
U-2021-12-23-T2021	1,60%	38%
U-2021-12-23-T2022	2,60%	36%
U-2021-12-23-T2023	3,30%	37%
U-2021-12-27-T2021	1,60%	38%
U-2021-12-27-T2022	2,60%	36%
U-2021-12-27-T2023	3,30%	37%
U-2021-12-28-T2021	1,60%	38%
U-2021-12-28-T2022	2,80%	36%
U-2021-12-28-T2023	3,30%	37%
U-2021-12-30-T2021	1,50%	38%
U-2021-12-30-T2022	3,00%	36%
U-2021-12-30-T2023	3,30%	37%

Akcje Spółki mają bardzo krótką historię notowań. W związku z tym kalibrację zmienności przeprowadzono na podstawie historycznych notowań spółek podobnych wskazanych przez Jednostkę jako spełniających wymogi MSSF 2. Spółki użyte w tym celu to Flutter Entertainment (FLTR), Entain (ENT), Kindred Group (KIND). Jednostka zastrzega, że nie są to spółki o identycznym profilu jak STS Holding SA i zostały wskazane jedynie na potrzeby kalibracji zmienności akcji. Okres kalibracji został każdorazowo dostosowany do oczekiwanej zapadalności danego uprawnienia.

Kalibracja parametrów została dokonana zgodnie z powszechnie stosowaną metodologią matematyki i statystyki finansowej.

Wydatki rozpoznane jako świadczenia pracownicze dotyczące przyznanych praw do nabycia akcji Spółki w trakcie okresu 10 marca 2021 roku – 31 grudnia 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

	10.03-31.12.2021
Całkowity koszt wynikający z płatności w formie akcji rozliczany w instrumentach kapitałowych – dotyczy programu dla Członków Zarządu STS Holding S.A.	3 598 000
Całkowity koszt wynikający z płatności w formie akcji rozliczany w środkach pieniężnych	-
Całkowity koszt wynikający z transakcji w formie akcji ujęty jako aktywa – dotyczy programu dla pracowników spółek zależnych	319 102
Razem – koszt wynikający z płatności w formie akcji	3 917 102

Kwota 319 tys. PLN została ujęta w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jako aktywa z uwagi na przyznanie akcji Spółki pracownikom jednostek zależnych. W takim przypadku kwota ta została aktywowana jako zwiększenie inwestycji w jednostki zależne.

Poniższa tabela przedstawia saldo i średnią ważoną cenę akcji na dzień bilansowy:

2021	Liczba akcji	Średnioważona cena
Saldo na 31.12.2021	673 000	22,72278
opcje możliwe do wykonania na koniec okresu	291 000	24,27804

Wyceniane uprawnienia są akcjami nabywanymi od razu w dniu ich przyznania, w związku z czym zostały wycenione na podstawie ich ceny rynkowej. Wycena została oparta na założeniach przyjętych przez Spółkę:

Dla uprawnienia U-2021-10-21 – data wyceny 2021-10-21; kurs aktywa bazowego na tą datę to: 26,70.

Wartość godziwą poszczególnych uprawnień w PLN przedstawia poniższa tabela:

Program motywacyjny	Data wyceny	wartość godziwa (A)	liczba uprawnień (B)	wartość zobowiązania (A*B)
U-2021-12-21-T2021	21.12.2021	22,91	31 000	710 210,00
U-2021-12-21-T2022	21.12.2021	21,96	35 000	768 600,00
U-2021-12-21-T2023	21.12.2021	21,04	39 000	820 560,00
U-2021-12-22-T2021	22.12.2021	23,11	69 000	1 594 590,00
U-2021-12-22-T2022	22.12.2021	22,16	88 000	1 950 080,00

U-2021-12-22-T2023	22.12.2021	21,24	97 000	2 060 280,00
U-2021-12-23-T2021	23.12.2021	23,21	15 000	348 150,00
U-2021-12-23-T2022	23.12.2021	22,26	18 000	400 680,00
U-2021-12-23-T2023	23.12.2021	21,36	21 000	448 560,00
U-2021-12-27-T2021	27.12.2021	22,51	17 000	382 670,00
U-2021-12-27-T2022	27.12.2021	21,56	19 000	409 640,00
U-2021-12-27-T2023	27.12.2021	20,66	21 000	433 860,00
U-2021-12-28-T2021	28.12.2021	22,91	9 000	206 190,00
U-2021-12-28-T2022	28.12.2021	21,96	9 000	197 640,00
U-2021-12-28-T2023	28.12.2021	21,06	9 000	189 540,00
U-2021-12-30-T2021	30.12.2021	22,51	10 000	225 100,00
U-2021-12-30-T2022	30.12.2021	21,57	12 000	258 840,00
U-2021-12-30-T2023	30.12.2021	20,66	14 000	289 240,00
razem:			533 000	11 694 430,00
Akcje serii C				
U-2021-10-21	21.10.2021	25,7	140 000	3 598 000,00
razem:			140 000	3 598 000,00
ŁĄCZNIE:				15 292 430,00

NOTA 25. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Poniżej przedstawiono dane na temat wynagrodzeń Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki, którzy zostali zidentyfikowani jako kluczowy personel kierowniczy zgodnie z MSR 24.

Nie wystąpiły świadczenia długoterminowe po okresie zatrudnienia ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Wynagrodzenie członków Zarządu STS Holding S.A. w 2021 roku składało się wyłącznie z wynagrodzenia stałego i świadczeń dodatkowych. Członkowie Zarządu STS Holding S.A. otrzymywali w 2021 roku wynagrodzenie z tytułu zawartych umów o pracę stosunku powołania, kontraktów menadżerskich lub innych umów cywilnoprawnych ze spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

Świadczenia dodatkowe, przyznawane Członkom Zarządu STS Holding S.A. przez Radę Nadzorczą, obejmowały w szczególności: oddanie do użytkowania sprzętu Spółki, w tym samochodu służbowego (w tym również do celów prywatnych), prawo do diet i pokrywania kosztów podróży służbowych, współfinansowanie dodatkowej opieki medycznej dla Członka Zarządu, współfinansowanie karnetów na zajęcia sportowe.

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Wyszczególnienie	10.03.2021 - 31.12.2021
------------------	-------------------------

Wynagrodzenia Członków Zarządu spółki dominującej	888 033
---	---------

Członkowie Rady Nadzorczej STS Holding S.A. w 2021 roku otrzymywali wynagrodzenia z tytułu stosunku powołania.

Członkowie Rady Nadzorczej STS Holding S.A. w 2021 roku pobierali wynagrodzenie stałe zróżnicowane w zależności od pełnionej funkcji (np. z tytułu pełnionej funkcji Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, lub członka Komitetu Audytu).

Świadczenia wypłacane Członkom Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	10.03.2021 – 31.12.2021
------------------	-------------------------

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	19 161
--	--------

NOTA 26. ZATRUDNIENIE

Średnioroczna struktura zatrudnienia w Grupie na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-
Pracownicy umysłowi	2
Pracownicy ogółem	2

Rotacja zatrudnienia:

Wyszczególnienie	10.03.2021– 31.12.2021
Liczba pracowników przyjętych	2
Liczba pracowników, z którymi rozwiązano stosunek pracy	-
Różnica	2

NOTA 27. SEZONOWOŚĆ

Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej.

NOTA 28. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana w okresach objętych niniejszymi historycznymi informacjami finansowymi nie wystąpiła.

NOTA 29. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem w Spółce STS Holding S.A. jest utrzymywanie takiej struktury kapitału własnego i zobowiązań, która zapewni rozwój i bezpieczeństwo działalności Spółki oraz jednocześnie umożliwi uzyskiwanie oczekiwanych przez akcjonariuszy dywidend.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który stanowi relację zadłużenia netto (ogół zobowiązań z wyłączeniem rezerw pomniejszony o środki pieniężne i ekwiwalenty) do kapitału własnego.

Struktura zadłużenia netto, kapitału własnego i wskaźnik dźwigni finansowej przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	17 056
Zobowiązania handlowe	2 237 385
Pozostałe zobowiązania	89 161
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-64 117 743
Zadłużenie netto	-61 774 141
Kapitał własny	3 056 696 333
Kapitał i zadłużenie netto	2 994 922 192
Wskaźnik dźwigni	-2,02%

NOTA 30. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK

Spółka w okresie 10 marca – 31 grudnia 2021 roku nie połączyła się z innymi spółkami.

NOTA 31. ROZLICZENIA PODATKOWE

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

NOTA 32. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj Usługi	Okres zakończony 31.12.2021
Badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok	25 830

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok	73 800
Ocena sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za 2021 rok	6 150
Pozostałe	418 528
Razem, w tym:	524 308
- należne na dzień bilansowy	85 382
- zapłacone na dzień bilansowy	438 926

NOTA 33. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie miały miejsca żadne zdarzenia, które wpływałyby na niniejsze sprawozdanie finansowe.

NOTA 34. WPŁYW COVID NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

W roku 2021 Spółka nie odnotowała bezpośredniego wpływu pandemii na wyniki finansowe.

Zarząd Spółki nie stwierdził istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności przez Spółkę, która wynikałaby z pandemii COVID-19. Dokonując oceny Zarząd dokonał analizy możliwych negatywnych scenariuszy mogących wpłynąć na przyszłe przepływy pieniężne, dostępność finansowania, planowane przychody i wyniki finansowe a także przesunięcia terminów realizacji niektórych kontraktów.

NOTA 35. WPŁYW WOJNY W UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Na działalność Spółki wpływ ma i może mieć w przyszłości rozpoczęty na szeroką skalę konflikt zbrojny pomiędzy Rosją i Ukrainą. Wojna może mieć poważne skutki dla polskiej gospodarki.

Aktualnie trudno precyzyjnie oszacować wpływ wojny w Ukrainie na funkcjonowanie Spółki, jednak na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie zidentyfikował okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności. Ze względu na złożoność sytuacji oraz możliwość realizacji wielu scenariuszy rozwój sytuacji będzie na bieżąco monitorowany.

Katowice, dnia 27 kwietnia 2022 roku:

Mateusz Juroszek
Prezes Zarządu STS Holding

Zdzisław Kostrubała
Członek Zarządu STS Holding S.A

Marcin Walczysko
Członek Zarządu STS Holding S.A.

Bożena Gwiazda
Główny Księgowy