

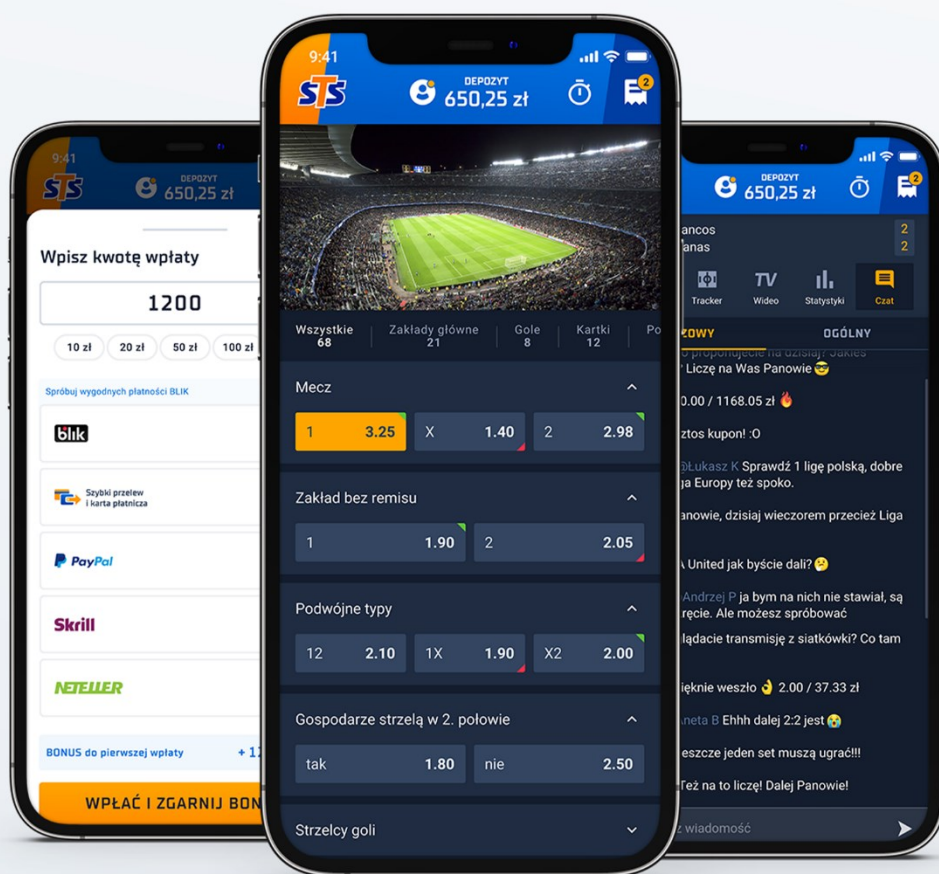


Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej STS Holding Spółka Akcyjna

za okres zakończony dnia 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. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	15
III. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	17
IV. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	20
V. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23
Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	26
Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	33
Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	47
Nota 1. Przychody	47
Nota 2. Segmenty operacyjne	48
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej	49
Nota 4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	50
Nota 5. Przychody i koszty finansowe	51
Nota 6. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	54
Nota 7. Zysk przypadający na jedną akcję	56
Nota 8. Rzeczowe aktywa trwałe	57
Nota 9. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	60
Nota 10. Wartości niematerialne	62
Nota 11. Pozostałe aktywa finansowe	63
Nota 12. Należności długoterminowe i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64
Nota 13. Należności handlowe i pozostałe należności	64
Nota 14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	67
Nota 15. Kapitał zakładowy	67
Nota 16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	69
Nota 17. Kapitał przypadający na udziały niesprawujące kontroli	69
Nota 18. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	70
Nota 19. Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	70
Nota 20. Zobowiązania handlowe	71
Nota 21. Udzielone gwarancje i poręczenia	72
Nota 22. Pozostałe zobowiązania	73

Nota 23. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	74
Nota 24. Pozostałe rezerwy	75
Nota 25. Instrumenty finansowe	75
Nota 26. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	82
Nota 27. Transakcje z podmiotami powiązanymi	83
Nota 28. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i rady nadzorczej	84
Nota 29. Płatności w formie akcji	85
Nota 30. Zatrudnienie	89
Nota 31. Sezonowość	89
Nota 32. Działalność zaniechana	89
Nota 33. Zarządzanie kapitałem	89
Nota 34. Połączenia jednostek za okres kończący się 31 grudnia 2021 roku	90
Nota 35. Rozliczenia podatkowe	91
Nota 36. Wynagrodzenie firmy audytorskiej	91
Nota 37. Porównywalność danych	92
Nota 38. Wpływ COVID na działalność Grupy	95
Nota 39. Wpływ wojny na Ukrainie na działalność Grupy	95
Nota 40 . Zdarzenia po dniu bilansowym	96

I. Informacje ogólne



Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na euro

	PLN		EUR	
Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody z zakładów	497 393 911	388 813 952	108 660 603	87 484 014
Pozostałe przychody ze sprzedaży	237 565	155 907	51 898	35 079
Koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	317 150 806	259 424 082	69 284 720	58 371 002
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	179 479 093	134 579 945	39 208 977	30 280 790
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	174 279 936	133 658 348	38 073 170	30 073 429
Zysk/(strata) netto przypisana podmiotowi dominującemu	131 337 655	102 198 157	28 692 005	22 994 815
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	148 938 914	140 991 908	32 537 174	31 723 497
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	88 458 322	-109 312 305	19 324 592	- 24 595 515
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-139 616 337	-74 062 161	- 30 500 565	- 16 664 153
Przepływy pieniężne netto razem	97 780 899	-42 382 559	21 361 201	- 9 536 171
Liczba akcji w tysiącach sztuk	156 390	156 250	-	-
Zysk/(strata) netto na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,87	0,66	0,19	0,15
Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,87	0,66	0,19	0,15
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,67	0,63	0,15	0,14
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,67	0,63	0,15	0,14
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	-	-	-	-
Aktywa razem	266 853 085	268 461 571	58 019 108	58 174 042
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (bez rozliczeń międzyokresowych)	161 451 775	169 529 299	35 102 791	36 736 001
Zobowiązania długoterminowe	23 155 144	32 879 945	5 034 384	7 124 891
Zobowiązania krótkoterminowe	138 296 631	136 649 354	30 068 407	29 611 111
Kapitał własny	105 401 310	98 932 272	22 916 317	21 438 041
Kapitał zakładowy	156 389 998	2 496 000	34 002 261	540 869

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla

euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym. Kursy te wynosiły odpowiednio: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku 4,5775 PLN/EUR oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. 4,4444 PLN/EUR.

- Pozycje aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Kursy te wynosiły odpowiednio 4,5994 PLN/EUR na dzień 31 grudnia 2021 roku i 4,6148 PLN/EUR na dzień 31 grudnia 2020 roku.

I. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Nazwa Jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne: STS Holding S.A.

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: nie dotyczy

Siedziba jednostki: Katowice, ul. Porcelanowa 8

Forma prawna jednostki: Spółka Akcyjna

Państwo rejestracji: Polska

Adres zarejestrowanego biura jednostki: Katowice, ul. Porcelanowa 8

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: Katowice, ul. Porcelanowa 8

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: spółka holdingowa

Nazwa jednostki dominującej: STS Holding S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy: Pan Mateusz Juroszek

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
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 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 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 Kostrubalę (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 GRUPY KAPITAŁOWEJ

Spółka Dominująca STS Holding S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. OPIS DZIAŁALNOŚCI STS HOLDING S.A. ORAZ GRUPY STS

Założona w 1997 roku, Grupa jest największą firmą bukmacherską w Polsce, która działa również na skalę międzynarodową. Grupa posiada licencję w Wielkiej Brytanii oraz Estonii, skąd oferuje usługi na kilku rynkach. Portfolio usług Grupy obejmuje zakłady sportowe, sporty wirtualne, kasyno internetowe (z wyłączeniem Polski), BetGames oraz szeroką ofertę zakładów na wyniki wydarzeń esportowych.

Grupa udostępnia usługi online nie tylko za pośrednictwem strony internetowej, ale również jej mobilnej wersji, jak i aplikacjom dedykowanym systemom Android i iOS oraz ogólnopolskiej sieci ok. 400 lokali stacjonarnych. Grupa cały czas rozwija ofertę, udostępniając m.in. kolejne zakłady na żywo oraz umacniając wiodącą pozycję w dziedzinie esportsu. Grupa stworzyła też własny system wypłat – STSpay – pozwalający na szybkie przelewy przez całą dobę przez 7 dni w tygodniu. Grupa jest również właścicielem systemu bukmacherskiego Betsys, z którego korzysta.

Za sprawą efektywnego i całodobowego systemu Customer Service, Grupa jest w stanie odpowiadać na rosnące zapotrzebowania klientów. Grupa oferuje ponadto możliwość oglądania transmisji wydarzeń sportowych na żywo w internecie, za pośrednictwem STS TV. Usługa jest dostępna także użytkownikom urządzeń mobilnych. Każdego miesiąca firma udostępnia transmisje blisko 5000 wydarzeń sportowych, w tym m.in. piłki nożnej, tenisa, siatkówki, koszykówki oraz innych sportów.

Grupa aktywnie angażuje się we wspieranie polskiego sportu, będąc największym prywatnym podmiotem na rodzimym rynku sponsoringu. Grupa jest oficjalnym sponsorem reprezentacji Polski w piłce nożnej, sponsorem strategicznym Lecha Poznań, sponsorem głównym Jagiellonii Białystok a także oficjalnym bukmacherem Cracovii, Pogoni Szczecin, Górnika Łęczna, Zagłębia Lubin, Polskiej Ligi Siatkówki czy innych klubów i związków sportowych. Grupa angażuje się także we wspieranie esportsu.

Spółka STS S.A. posiada nowoczesne punkty przyjmowania zakładów, które znajdują się w każdym większym mieście w Polsce – łącznie na terenie kraju jest ich ponad 400. Grupa posiada przeszło 1500 pracowników.

Grupa w lutym 2019 roku rozpoczęła działalność na rynkach europejskich. Poza Polską, spółka STS.BET Ltd na Malcie posiada licencję w Wielkiej Brytanii oraz Estonii, skąd oferuje usługi na kilku rynkach. Grupa jest pierwszym polskim bukmacherem, który rozpoczął działalność zagraniczną. Grupa prowadzi działalność w Czechach (Betsys s.r.o.) oraz na Malcie (STS Gaming Group Ltd oraz STS.bet Ltd). Dodatkowo, Grupa przygląda się rynkowi holenderskiemu i rozważa złożenie wniosku o wydanie zezwolenia na urządzenie gier hazardowych w tym kraju. Grupa pozostaje skoncentrowana na Polsce, ale spodziewa się, że jej międzynarodowa oferta, w tym kasyno online, będzie stanowić w przyszłości rosnącą i ważną część działalności Grupy. Spółka nie wyklucza również zainteresowania nowymi kierunkami ekspansji zagranicznej, jak i komercjalizacji systemu Betsys w celu zaoferowania go innym operatorom zakładów bukmacherskich w Europie Środkowo-Wschodniej na rynkach, na których Grupa nie działa.

IV. PREZENTOWANE OKRESY

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku i obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 01 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Dla danych prezentowanych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Dla danych prezentowanych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

V. JEDNOSTKI ZALEŻNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2021 roku obejmuje następujące jednostki zależne:

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy (w PLN)	Udział %-owy w kapitale	Udział %-owy w prawach głosu
STS Spółka Akcyjna	Katowice, ul. Porcelanowa 8	KRS: 0000829716	Zakłady wzajemne	4 486 000	100%	100%
STS Gaming Group Limited	Malta, Pieta, 177/179 Triq Marina	C 68747	Dostawca usługi bukmacherskiej	48 039 452	100%	100%
STS BET Limited	Malta, Pieta, 177/179 Triq Marina	C 77195	Zakłady wzajemne	16 925 697	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	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

VI. PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ

STS Holding S.A. – jednostka Dominująca

STS S.A. – jednostka zależna, w której STS Holding S.A. posiada 100% udziałów

STS Gaming Group Limited - jednostka zależna, w której STS S.A. posiada 100% udziałów

STS.BET Limited – jednostka zależna, w której STS S.A. posiada 100% udziałów

Betsys s.r.o. – jednostka zależna, w której STS S.A. posiada 74% udziałów

Betsys Poland sp. z o.o. - jednostka zależna, w której Betsys s.r.o. posiada 100% udziałów

VII. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej składa się z następujących osób:

Marcin Sylwester
Walczyński
Członek Zarządu

Mateusz Zbigniew
Juroszek
Prezes Zarządu

Zdzisław Jan
Kostrubała
Członek Zarządu

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 Walczyński – Członek Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej składa się z następujących osób:

Maciej Fijak
Przewodniczący Rady
Nadzorczej

**Zbigniew Eugeniusz
Juroszek**
Wice Przewodniczący Rady
Nadzorczej, Członek
Komitetu Audytu

**Milena
Olszewska-Miszuris**
Członek Rady
Nadzorczej, Przewodnicząca
Komitetu Audytu

Elżbieta Spyra
Członek Rady
Nadzorczej, Członek Komitetu
Audytu

Krzysztof Krawczyk
Członek Rady
Nadzorczej

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 Poliszkievicz
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

VIII. FIRMA AUDYTORSKA UPRAWNIONA DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Podmiotem przeprowadzającym badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 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.

IX. PRAWNICY, Z KTÓRYMI WSPÓŁPRACUJE GRUPA

- Kancelaria Adwokatów I Radców Prawnych SPCG – ul. Jabłonowskich 8, 31-114 Kraków,
- 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,
- Kancelaria Adwokacka Ciprýn & Kiršner - ul. Rumunská 12, Praha 2, 120 00, Praga, Czechy,
- EMD Malta, Vaults 13-16, Valetta, Waterfront FRN 1914 Malta.

X. BANKI, Z KTÓRYMI WSPÓŁPRACUJE GRUPA

- Alior Bank S.A. - ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa,
- Bank Millenium S.A. - Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa,
- Bank PEKAO S.A. - ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa,
- BNP Paribas Bank Polska S.A. - ul. Kasprzaka 10/16, 01-211 Warszawa,
- Getin Noble Bank S.A. - ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa,
- ING Bank Śląski S.A. - ul. Sokolska 34, 40-086 Katowice,
- mBank S.A. – ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa,
- PKO BP S.A. – ul. Puławska 15, 00-975 Warszawa,
- Santander Bank Polska S.A. - al. Jana Pawła II 17, 00-854 Warszawa.

XI. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

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

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 ujmuje się w Rachunku zysków i strat.

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

Kursy dla EUR:

Rok / okres obrotowy	Średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2021	4,5775	4,5994
2020	4,4449	4,6148

Kursy dla CZK:

Rok / okres obrotowy	Średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2021	0,1785	0,1850
2020	0,1680	0,1753

XII. ZAŁOŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI

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

Zarząd Spółki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, Zarząd Spółki Dominującej nie powziął informacji o zdarzeniach, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie zostały ujęte istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

XIII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

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

XIV. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

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

II. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów



Wyszczególnienie	Nota	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Przychody z zakładów	1	497 393 911	388 813 952
Przychody ze sprzedaży	1	237 565	155 907
Pozostałe przychody operacyjne	4	4 022 222	7 894 707
Amortyzacja	3	23 179 923	21 559 081
Zużycie materiałów i energii	3	10 111 189	8 492 572
Usługi obce	3	190 843 559	156 233 639
Podatki i opłaty	3	108 953	142 722
Świadczenia pracownicze	3	90 326 176	70 396 933
Pozostałe koszty rodzajowe	3	2 581 006	2 599 135
Pozostałe koszty operacyjne	4	5 023 799	2 860 539
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		179 479 093	134 579 945
Przychody finansowe	5	610 779	2 336 007
Koszty finansowe	5	5 809 936	3 257 604
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		174 279 936	133 658 348
Podatek dochodowy	6	38 494 854	30 737 315
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		135 785 082	102 921 033
Zysk (strata) działalność zaniechana			
Zysk / strata netto		135 785 082	102 921 033
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	7	131 337 655	102 198 157
Zysk (strata) netto przypadające na udziały niesprawujące kontroli		4 447 427	722 876
Pozostałe całkowite dochody		606 431	-1 482 696
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego			
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		606 431	-1 482 696
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		606 431	-1 482 696
Całkowite dochody		136 391 513	101 438 337
Całkowite dochody przypadające:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		131 944 086	100 715 461
- podmiotom niekontrolującym		4 447 427	722 876

Załączone noty stanowią integralną część informacji finansowych. Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł) z tytułu działalności kontynuowanej

Podstawowy za okres obrotowy	7	0,87	0,66
- Z działalności kontynuowanej		0,87	0,66
- Z działalności zaniechanej			
Rozwodniony za okres obrotowy	7	0,87	0,66
- Z działalności kontynuowanej		0,87	0,66
- Z działalności zaniechanej			

Dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku są pierwszymi danymi publikowanymi za 31 grudnia 2020 roku, które obejmują nabycie i połączenie ze spółką STS.BET Ltd.

III. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej



AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe		102 993 291	112 337 121
Rzeczowe aktywa trwałe	8	30 550 219	21 977 396
Wartości niematerialne	10	7 788 015	8 521 566
Wartość firmy		11 515 210	11 515 210
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	9	38 923 797	45 910 084
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	851 205	-
Długoterminowe przedpłaty i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	12	2 817 999	2 720 242
Pozostałe aktywa finansowe	11	10 546 846	21 692 623
Aktywa obrotowe		163 859 794	156 124 450
Zapasy		4 524	4 572
Należności handlowe i pozostałe należności	13	16 404 261	9 885 207
Aktywa dotyczące podatku bieżącego		-	-
Pozostałe aktywa finansowe	11	1 017 839	97 582 400
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	146 433 170	48 652 271
AKTYWA RAZEM		266 853 085	268 461 571

PASYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny		105 401 310	98 932 272
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej		101 939 548	94 144 269
Kapitał zakładowy	15	156 389 998	2 496 000
Pozostałe kapitały rezerwowe		3 195 596	662 063
Zyski zatrzymane		-57 646 046	90 986 206
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	17	3 461 762	4 788 003
Zobowiązania długoterminowe		23 155 144	32 879 945
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	19	22 630 266	31 504 153
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	941 291
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	23	524 878	434 501
Zobowiązania krótkoterminowe		138 296 631	136 649 354
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	18	0	6 687 850
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	19	17 373 996	15 395 485
Zobowiązania handlowe	20	16 236 637	27 047 960
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	22	2 923 292	5 779 647
Pozostałe zobowiązania	22	99 284 722	79 838 628
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	23	2 292 807	1 844 310
Pozostałe rezerwy	24	185 177	55 474
Zobowiązania razem		161 451 775	169 529 299
PASYWA RAZEM		266 853 085	268 461 571

IV. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym



Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2021	2 496 000	-	662 063	90 986 206	94 144 269	4 788 003	98 932 272
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-	-	-
<i>Kapitał własny po korektach</i>	<i>2 496 000</i>	<i>-</i>	<i>662 063</i>	<i>90 986 206</i>	<i>94 144 269</i>	<i>4 788 003</i>	<i>98 932 272</i>
Podwyższenie kapitału zakładowego	156 389 998	-	-	-156 149 998	240 000	-	240 000
Wypłata dywidendy	-	-	-	-119 565 172	-119 565 172	-5 773 668	-125 338 840
Wycena programu motywacyjnego	-	-	3 917 102	-	3 917 102	-	3 917 102
Reorganizacja Grupy Kapitałowej	-2 496 000	-	-1 990 000	-4 254 737	-8 740 737		-8 740 737
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-	-	-	131 337 655	131 337 655	4 447 427	135 785 082
Inne dochody całkowite	-	-	606 431	-	606 431	-	606 431
<i>Dochody całkowite</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>606 431</i>	<i>131 337 655</i>	<i>131 944 086</i>	<i>4 447 427</i>	<i>136 391 513</i>
<i>Suma zmian kapitału</i>	<i>153 893 998</i>	<i>-</i>	<i>2 533 533</i>	<i>-148 632 252</i>	<i>7 795 279</i>	<i>-1 326 241</i>	<i>6 469 038</i>
Kapitał własny na dzień 31.12.2021	156 389 998	-	3 195 596	-57 646 046	101 939 548	3 461 762	105 401 310

Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	2 496 000	-	154 759	49 215 863	51 866 622	-	51 866 622
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-
<i>Kapitał własny po korektach</i>	<i>2 496 000</i>	<i>-</i>	<i>154 759</i>	<i>49 215 863</i>	<i>51 866 622</i>	<i>-</i>	<i>51 866 622</i>
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	1 990 000	-	1 990 000	-	1 990 000
Wypłata dywidendy	-	-	-	-60 427 814	-60 427 814	-	-60 427 814
Reorganizacja Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie nabycia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	4 065 127	4 065 127
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-	-	-	102 198 157	102 198 157	722 876	102 921 033
Inne dochody całkowite	-	-	-1 482 696	-	-1 482 696	-	-1 482 696
<i>Dochody całkowite</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-1 482 696</i>	<i>102 198 157</i>	<i>100 715 461</i>	<i>722 876</i>	<i>101 438 337</i>
<i>Suma zmian kapitału</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>507 304</i>	<i>41 770 343</i>	<i>42 277 647</i>	<i>4 788 003</i>	<i>47 065 650</i>
Kapitał własny na dzień 31.12.2020	2 496 000	-	662 063	90 986 206	94 144 269	4 788 003	98 932 272

V. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych



Wyszczególnienie	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	174 279 936	133 658 348
Korekty razem:	18 008 868	33 348 580
Amortyzacja	23 179 923	21 559 081
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	464 477	-1 139 687
Odsetki i udziały w zyskach	890 333	303 026
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	373 108	-600 501
Zmiana stanu rezerw	-272 715	1 005 039
Zmiana stanu zapasów	48	8 444
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności	-7 898 860	-4 387 667
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 644 548	21 379 317
Inne korekty	3 917 102	-4 778 472
Razem: Gotówka z działalności operacyjnej	192 288 804	167 006 928
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony	43 349 890	26 015 020
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	148 938 914	140 991 908
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	432 484	762 300
Zbycie aktywów finansowych	144 033 314	11 086 808
Odsetki	224 173	781 695
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14 719 754	8 523 679
Wydatki na aktywa finansowe	41 511 895	113 419 429
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	88 458 322	-109 312 305
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	240 000	1 990 000
Kredyty i pożyczki	1 790 503	19 779 366
Dywidendy wypłacone	125 338 840	60 427 814
Spłaty kredytów i pożyczek	8 160 345	22 636 876

Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	6 895 375	11 332 116
Odsetki zapłacone	902 108	1 084 722
Inne wpływy / wydatki finansowe	-350 172	-350 000
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-139 616 337	-74 062 162
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami różnic kursowych	97 780 899	-42 382 559
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:	97 780 899	-42 382 559
Środki pieniężne na początek okresu	48 652 271	91 034 830
Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	146 433 170	48 652 271
- o ograniczonej możliwości dysponowania	9 334 107	9 311 038

Dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku są pierwszymi danymi publikowanymi za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, które obejmują nabycie i połączenie ze spółką STS.BET Ltd.

01.

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

I. OŚWIADCZENIE ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest pierwszym statutowym skonsolidowanym sprawozdaniem Grupy.

II. PODSTAWA WYCENY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego poza wyceną instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz za wyjątkiem programów określonych świadczeń emerytalnych i programu motywacyjnego wycenianych w wartości godziwej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

III. PODSUMOWANIE ISTOTNYCH POLITYK RACHUNKOWOŚCI

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

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

Prezentacja sprawozdania z całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w skonsolidowanym 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. DOKONANE OSĄDY I OSZACOWANIA

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione w następujących notach:

- Nota 6 - Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy
- Nota 8 - Rzeczowe aktywa trwałe
- Nota 9 - Aktywa z tytułu prawa do użytkowania
- Nota 10 - Wartości niematerialne
- Nota 11 - Pozostałe aktywa finansowe
- Nota 13 - Należności handlowe i pozostałe należności
- Nota 19 - Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania
- Nota 23 i 24 - Rezerwy
- Nota 25 - Instrumenty finansowe
- Nota 29 - Program motywacyjny

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. W przypadku wyceny instrumentów uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych Grupa korzysta z wycen towarzystw zarządzających funduszami.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego, praw do użytkowania aktywów oraz wartości niematerialnych. Grupa 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. Grupa, sporządzając sprawozdanie finansowe ocenia czy informacje same w sobie lub w połączeniu z innymi informacjami są istotne w kontekście całości sprawozdania finansowego.

Grupa za pozycje istotne, które wymagają dodatkowych objaśnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym traktuje pozycje, których wartość przekracza 1% sumy bilansowej.

V. 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.

Zmiana MSSF 16 „Leasing”

W związku z pandemią COVID-19 Rada MSR wprowadziła uproszczenie zezwalające na nieocenianie, czy zmienione przyszłe przepływy wynikające z ulg otrzymanych od leasingodawców, spełniających warunki określone w standardzie, są „zmianą leasingu” w myśl MSSF 16. Warunki, które musi spełniać otrzymana ulga, aby można było zastosować do niej uproszczenie:

- łączne przyszłe wynagrodzenie za leasing po udzieleniu ulgi musi być zasadniczo takie samo lub niższe niż przed udzieleniem ulgi,
- ulga musi dotyczyć płatności, które były wymagalne przed 30 czerwca 2021 roku (choć podwyższone opłaty mogą być płatne po tej dacie),
- nie ma innych zasadniczych zmian w warunkach umowy.

Ponadto w 2021 roku Rada MSR zmieniła jeden z wyżej zmienionych warunków zmieniając termin 30 czerwca 2021 roku na 30 czerwca 2022 roku. Zmiana ta obowiązuje od 2022 roku, jednak można ją zastosować wcześniej.

Grupa nie zastosowała uproszczenia przewidzianego w standardzie.

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16

W związku z reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.) Rada MSR wprowadziła kolejne zmiany do zasad rachunkowości instrumentów finansowych:

- w przypadku wyceny w zamortyzowanym koszcie zmiany szacowanych przepływów wynikające bezpośrednio z reformy IBOR są traktowane tak, jak zmiana zmiennej stopy procentowej, a więc bez ujęcia wyniku,
- nie ma konieczności zakończenia powiązania zabezpieczającego, jeżeli jedyną zmianą są skutki reformy IBOR, a pozostałe kryteria stosowania rachunkowości zabezpieczeń są spełnione; zmiana reguluje, jak należy uwzględnić alternatywną stopę w powiązaniu zabezpieczającym,
- jednostka jest zobligowana ujawnić informacje o ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku i ich wpływ na sprawozdanie Grupy

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2021 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską.

Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

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

Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub 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 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Grupa analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach 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, która budziła wątpliwości interpretacyjne;
 - MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.
- Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później (z wyjątkiem zmiany przykładu do MSSF 16, która obowiązuje od momentu publikacji). Grupa nie zakończyła analizy ich wpływu na sprawozdanie finansowe.

Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż (a nie wpływać na wartość środka trwałego). Testowanie środka trwałego jest elementem jego kosztu. Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np. amortyzację. Grupa nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37. Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych jest istotną informacją. Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

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

Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę 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. Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

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 Jednostki Dominującej wyżej wymienione nowe standardy nie mają istotnego wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółki należące do Grupy na dzień bilansowy.

VII. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH, OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ORAZ ISTOTNYCH KLIENTÓW

Grupa identyfikuje dwa główne segmenty operacyjne w swojej działalności. Są to:

- segment retail, oraz
- segment zakładów online.

W odniesieniu do wyżej wymienionych części składowych działalności Grupy:

- występuje zaangażowanie w działalność gospodarczą, w związku z którą istnieje możliwość uzyskiwania przychodów oraz ponoszenia kosztów;
- wyniki działalności są regularnie przeglądane przez Zarząd Jednostki Dominującej, który wykorzystuje te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu; oraz
- są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Wyodrębnienie segmentów wynika z zastosowania kryterium kanału dystrybucji usług. Oba segmenty dotyczą zawierania zakładów na wynik wydarzeń sportowych. W przypadku segmentu retail klienci zawierają zakłady poprzez fizyczną obecność w placówce sprzedażowej. Natomiast w przypadku segmentu online klienci zawierają zakłady przez stronę internetową.

Obszarem geograficznym dla obu segmentów jest Polska.

Nie zastosowano łączenia segmentów operacyjnych.

Grupa nie wyodrębnia jako segment operacyjny pozostałych działalności, z tytułu których uzyskuje przychody z uwagi na ich nieistotność w ogóle działalności.

02.

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przez jednostki należące do Grupy.

I. ZASADY KONSOLIDACJI

Wszystkie jednostki zależne Grupy Kapitałowej STS Holding S.A. objęte niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym podlegają konsolidacji metodą pełną.

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa:

- sprawuje władzę,
- podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych,
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy na dzień przejęcia i wycenia ją w kwocie nadwyżki wartości nad wartością oraz zgodnie z poniższymi definicjami:

- suma:
 - przekazanej zapłaty wycenianej zgodnie z MSSF 3, który generalnie wymaga wyceny według wartości godziwej na dzień przejęcia,
 - kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wycenionych zgodnie z MSSF 3,
 - w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- kwota netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych zgodnie z MSSF 3.

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według cen nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Udziały niekontrolujące są wykazywane według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające na udziały niekontrolujące przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną. Sprzedane w roku obrotowym jednostki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy jednostkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Rozliczenie połączenia jednostek pod wspólną kontrolą (pkt. B1-B4 załącznika B MSSF 3 „Połączenia jednostek”) ma miejsce wtedy, gdy ta sama grupa osób będzie posiadała zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną połączonych spółek. Dla połączenia jednostek pod wspólną kontrolą Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF UE) nie przewidują zasad rachunkowości, dlatego na podstawie pkt. 10 MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” Grupa przyjęła następującą politykę rachunkowości dla transakcji połączeń pod wspólną kontrolą:

- aktywa i pasywa jednostki przejmowanej (w rozumieniu MSSF) ujmowane będą w wartości bilansowej. Za wartość bilansową będzie uznawana ta wartość, która określona została pierwotnie przez podmiot kontrolujący, a nie wartości wynikające z jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki przejmowanej,
- wartości niematerialne oraz zobowiązania warunkowe ujmowane będą na zasadach stosowanych przez jednostkę przed połączeniem, zgodnie z właściwymi MSSF,
- nie powstanie wartość firmy, ponieważ różnica pomiędzy przekazaną zapłatą a nabytymi aktywami netto jednostki kontrolowanej ujmowana będzie bezpośrednio w kapitale, w pozycji „zyski zatrzymane”,
- udziały niedające kontroli wyceniane będą w proporcji do wartości bilansowej aktywów netto kontrolowanej jednostki,
- dokonane zostanie przekształcenie danych porównawczych w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek okresu porównawczego.

II. KAPITAŁY I TRANSAKCJE DOTYCZĄCE UDZIAŁOWCÓW NIESPRAWUJĄCYCH KONTROLI

Udziały należące do udziałowców niesprawujących kontroli obejmują nienależące do Grupy udziały w spółce objętej konsolidacją zgodnie z MSSF 3. Kapitał należący do udziałowców niesprawujących kontroli ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Wartość tą zmniejsza/zwiększa się o przypadające na wartość udziałów należących do udziałowców niesprawujących kontroli zwiększenia/zmniejszenia kapitału własnego od dnia nabycia.

III. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna danej jednostki wchodzącej w skład Grupy są przeliczane na odpowiednią 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 odpowiednią walutę funkcjonalną przy zastosowaniu odpowiedniego kursu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego np. 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.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę polską po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki zagranicznej są przeliczane po przeciętnym kursie wymiany za dany rok obrotowy, o ile nie wystąpiły znaczne wahania kursów wymiany. W przypadku znacznych wahań kursów, dla transakcji ujętych w sprawozdaniu z wyniku oraz sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów stosowany jest kurs wymiany z dnia zawarcia transakcji.

Różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia sprawozdania finansowego jednostki zagranicznej są ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego aż do momentu zbycia jednostki zagranicznej. W momencie zbycia jednostki zagranicznej różnice kursowe z przeliczenia zakumulowane w kapitale własnym są przenoszone do wyniku i ujmowane jako korekta zysku lub straty ze zbycia jednostki zagranicznej.

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.

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Grupy 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 Grupa zmienia model biznesowy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi.

Ujmowanie i zaprzestanie ujmowania aktywów finansowych

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

Grupa 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 Grupa wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według ceny transakcyjnej. Koszty transakcji Grupa 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 Grupa 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 Grupa klasyfikuje:

- należności handlowe i pozostałe należności będące aktywami finansowymi,
- udzielone pożyczki i obligacje spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- 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 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień bilansowy roku poprzedniego objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, Grupa 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 (nieprzeznaczonych 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 oraz w okresie porównawczym objętymi niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonywała takiego wyboru.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa zalicza jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 Grupa 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 przypadków 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 innymi) Grupa 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, Grupa 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, Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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:

- kredyty i pożyczki,
- zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania,
- zobowiązania handlowe,
- pozostałe zobowiązania.

Grupa ujmuje zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Na moment początkowego ujęcia Grupa wycenia zobowiązanie 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 (z wyłączeniem

zobowiązań wobec klientów z tytułu depozytów, bonusów i zawartych zakładów) oraz inne zobowiązania z ustalonymi terminami płatności. W przypadku zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych zaliczonych do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa 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).

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa zalicza zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych depozytów, udzielonych bonusów oraz z tytułu zawartych a nierozstrzygniętych na dzień bilansowy zakładów.

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

VI. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

Grupa nie wyznaczyła pozycji zabezpieczanych ani aktywów lub zobowiązań finansowych jako pozycje zabezpieczające i nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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 nieznaczne.

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

VIII. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych i prezentuje w sprawozdaniu finansowym z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa.

IX. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy

jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego.

Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem lub wytworzeniem określonych aktywów zwiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tych aktywów.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zyski i straty ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bieżącą zbytych aktywów i ujmuje się jako pozostałe przychody lub pozostałe koszty w wyniku finansowym.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Składniki rzeczowych aktywów trwałych, względnie ich istotne i odrębne części składowe, amortyzowane są metodą liniową przez okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości rzeczowego aktywa trwałego (wartości rezydualnej). Grunty nie są amortyzowane. Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki i budowle: 25 - 50 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny: 2 - 10 lat, w tym:
 - Komputery: 3 lat
 - Telewizory: 5 lat
 - Monitory: 5 lat
 - Telefony: 3 lat
 - Klimatyzatory: 10 lat
 - Samochody: 4 lat
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe: 2 - 15 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (o ile nie jest nieznaczna) jest przez Grupę corocznie weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

X. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Zgodnie z MSSF 3, jeżeli składnik wartości niematerialnych został przejęty w transakcji połączenia jednostek gospodarczych, cena nabycia składnika wartości niematerialnych oparta jest na jego wartości godziwej ustalonej na dzień przejęcia. Każdorazowo Grupa ocenia czy dana wartość niematerialna ma ograniczony czy nieograniczony okres użytkowania.

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 powodując 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,
- wartość wyodrębnionej platformy informatycznej – 10 lat,
- koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności; w przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w wyniku w okresie, w którym zostały poniesione.

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. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Zarząd Spółki Dominującej 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.

XI. LEASING

Ustalenie, czy umowa zawiera leasing

Dla każdej zawartej umowy Grupa 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 Grupie,

- czy Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Grupa 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 bezpośrednie 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 Grupy, która występuje w roli leasingobiorcy, pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Grupa skorzysta z opcji kupna, Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Grupa 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 Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostałych do zapłaty w tej dacie. Z uwagi na trudność w ustaleniu stopy procentowej leasingu, Grupa dyskontuje opłaty leasingowe z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej 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 Grupa z tej opcji skorzysta) oraz kary pieniężne za wypowiedzenie umowy (jeżeli jest wystarczająca pewność, że Grupa 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

Lokale, w których przyjmowane są zakłady bukmacherskie są leasingowane na podstawie umów zawartych na czas określony oraz na czas nieokreślony, przy czym przeważają umowy na czas nieokreślony. Leasingowane lokale stanowią istotną część aktywów w sprawozdaniu finansowym Grupy. Kierownictwo Grupy dokonuje subiektywnych ocen co do krańcowej stopy procentowej oraz okresu trwania leasingu dla umów zawartych na czas nieokreślony.

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy, stosowana do dyskontowania przepływów pieniężnych wynikających z umów leasingu lokali zawartych na czas nieokreślony, jest ustalana na podstawie osądu kierownictwa Grupy, na podstawie łatwo obserwowalnych stóp kredytu o podobnym profilu płatności do leasingu. W tym celu kierownictwo Grupy analizuje możliwe do uzyskania stopy oprocentowania kredytów na sfinansowanie zakupu lokali na podstawie zebranych ofert od banków, z którymi Grupa współpracuje. Otrzymane oferty kredytów, które poddawane są analizie, mają podobny profil płatności do leasingu. Biorąc powyższe pod uwagę, w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Kierownictwo dokonało osądu ustalając krańcową stopę procentową w wysokości 2%.

Przy ustaleniu okresu trwania leasingu dla umów najmu lokali na czas nieoznaczony kierownictwo Grupy, 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 oraz dotychczasowa praktyka w Grupie. Analizowane jest również, czy w przypadku umów zawartych na czas nieokreślony z opcją wypowiedzenia leasingu istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca z niej skorzysta. Kierownictwo Grupy uznaje, że nie ma wystarczającej pewności w momencie ujęcia leasingu aby stwierdzić, czy skorzysta z opcji wypowiedzenia. Ewentualna likwidacja punktu jest planowana z wyprzedzeniem pozwalającym na zmianę szacunku okresu leasingu. Kierownictwo analizuje wszystkie istotne fakty i okoliczności, które tworzą zachętę ekonomiczną dla leasingobiorcy do skorzystania lub nieskorzystania z opcji wypowiedzenia, przedłużenia i wykupu, tym wszelkie przewidywane zmiany w faktach i okolicznościach od daty rozpoczęcia leasingu do daty skorzystania z danej opcji.

Zgodnie z praktyką w Grupie STS, większość umów leasingu lokali zawieranych na czas określony jest zawieranych na okres 5-letni. Kierownictwo Grupy dokonując subiektywnej oceny, zdecydowało się również umowom leasingu lokali na czas nieokreślony nadać 5 letni okres.

Umowy krótkoterminowe i aktywa o niskiej wartości

Grupa zastosuje wyjątek praktyczny dotyczący:

- wynajmu zawartych na okres krótszy niż 12 miesięcy od daty rozpoczęcia leasingu,
- wynajmu aktywów o niskiej wartości – najem magazynu.

Płatności leasingowe rozpoznawane są w takim przypadku w kosztach okresu, którego dotyczą. Tym samym nie rozpoznaje się aktywa i zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania.

XII. ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH

Aktywa niefinansowe

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 Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania, jest szacowana każdego roku w tym samym terminie.

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.

Grupa dokonuje oceny utraty wartości wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę, odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Grupa monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych.

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.

XII. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Program określonych świadczeń

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,
- odprawy emerytalne.

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.

Odprawy emerytalne

Grupa zobowiązana jest na podstawie obowiązujących przepisów do wypłaty odpraw emerytalnych i świadczeń rentowych w wysokości zgodnej z przepisami kodeksu pracy. Wysokość odpraw emerytalnych wynika z przepisów kodeksu pracy obowiązujących na dzień wypłaty odprawy emerytalnej.

Zobowiązanie Grupy wynikające z odpraw emerytalnych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik osiągnie wiek emerytalny oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odprawy emerytalnej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego. Zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia pracy przez danego pracownika.

Kalkulacja przeprowadzana jest przez uprawnionego aktuarusza przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości. Skutki obliczeń aktuarialnych ujmowane są w wyniku finansowym.

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.

XIII. REZERWY

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie 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.

XIII. PRZYCHODY

Ujęcie i wycena przychodów z podstawowej działalności Grupy, czyli przychodów z zakładów regulowane są przez MSSF 9 Instrumenty finansowe. Zakłady sportowe zawierane przez Spółkę z klientem są instrumentami pochodnymi, do których ujęcia i wyceny stosuje się MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja oraz MSSF 9 Instrumenty finansowe. Zawarte zakłady są kwalifikowane do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Przychody z zakładów wykazywane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w ujęciu netto, tj. kwoty zawartych zakładów pomniejszane są o koszty wypłaconych wygranych oraz o podatek od gier.

Zgodnie z MSSF 9 w wyniku finansowym ujmowany jest zysk lub strata na instrumencie finansowym wycenianym w wartości godziwej, a nie odrębnie przychody i związane z nimi koszty.

Ponadto prezentacja przychodów z zakładów w ujęciu netto, tj. wartości zawartych zakładów pomniejszonych o koszty wypłaconych wygranych oraz o podatek od gier jest spójna z przepisem o kompensowaniu w paragrafie 33 MSR 1, gdzie został przewidziany wyjątek od generalnej zasady o niekompensowaniu z paragrafu 32. Zgodnie z tym przepisem kompensowanie jest dozwolone, jeśli odzwierciedla istotę transakcji lub zdarzenia. Specyfiką zawierania i rozliczania zakładów jest to, że samo przyjęcie zakładu od gracza nie jest równoznaczne z wykonaniem usługi, ale dopiero w momencie wystąpienia zdarzenia sportowego i rozliczenia zakładu dochodzi do wykonania usługi bukmacherskiej i wówczas następuje moment rozpoznania przychodu. Istotą transakcji skłaniającą do zastosowania kompensowania jest to, że każda transakcja zawarcia i rozliczenia zakładu kończy się albo zyskiem albo stratą, nie ma tu typowego rozdzielenia przychodu ze sprzedaży i kosztu własnego sprzedaży jak to ma miejsce w innych podmiotach spoza branży bukmacherskiej.

Kwoty wniesione przez klientów na poczet zawartych zakładów, które nie zostały rozstrzygnięte do dnia bilansowego traktowane są jako zobowiązania finansowe stanowiące instrumenty pochodne. Zobowiązania te wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych i są wyceniane w wartości godziwej na podstawie danych historycznych dotyczących rozstrzygniętych zakładów i bieżących informacji, którymi dysponuje Grupa. Różnica z wyceny do wartości godziwej zobowiązań z tytułu nierozstrzygniętych zakładów odnoszona jest na przychody ze sprzedaży (wartość zawartych zakładów).

Przychody ze sprzedaży pozostałych usług (głównie usług związanych z organizacją zakładów bukmacherskich) oraz przychody ze sprzedaży towarów i materiałów stanowią przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania tych przychodów ze sprzedaży w śródrocznych skonsolidowanych historycznych informacjach finansowych Grupy, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ustalenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu.

Identyfikacja umowy z klientem

Grupa ujuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane,
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane,

- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Grupy), oraz
- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki: - klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne (tj. dobro lub usługa mogą być odrębne); oraz - przyrzeczenie Grupy do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie (tj. przyrzeczenie przekazania dobra lub usługi jest odrębne w ramach umowy).

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami Grupy - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład podatku VAT).

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami Grupy - przysuguje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu

Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia Grupa ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Zakłady zawarte w danym okresie ale rozstrzygnięte w okresie następnym bilansowo są wykazywane w okresie, w którym zostały rozstrzygnięte.

XIV. DOTACJE

Otrzymane dotacje będące zwrotem już poniesionych przez Grupę 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 Grupę dotacje do aktywów trwałych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu (jako pozostałe przychody operacyjne) według metody systematycznej przez okres użytkowania składnika aktywów.

XV. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Grupę 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, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw, 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.

XVI. 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 odroczony wynika ze zmian wartości zidentyfikowanych aktywów i rezerw na podatek odroczony, przy czym podatek odroczony dotyczący pozycji, które zostały ujęte bezpośrednio w kapitale własnym, również zostaje ujęty bezpośrednio w kapitale własnym. Rezerwy i aktywa na podatek odroczony 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 możliwy do 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

NOTA 1. PRZYCHODY

Specyfikacja przychodów ze sprzedaży i przychody ogółem przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Działalność kontynuowana		
Przychody z zakładów, w tym:	497 393 911	388 813 952
- wartość zawartych zakładów*	4 492 410 509	3 597 273 193
- wartość wypłaconych wygranych	3 407 808 798	2 763 136 994
- bonusy przyznane klientom	67 547 636	45 222 007
- podatek od gier	519 660 164	400 100 240
Przychody ze sprzedaży usług	232 038	153 152
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 527	2 755
Suma przychodów ze sprzedaży	497 631 476	388 969 859
Pozostałe przychody operacyjne	4 022 222	7 894 707
Przychody finansowe	610 779	2 336 007
Suma przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	502 264 477	399 200 573
Przychody z działalności zaniechanej	-	-
Suma przychodów ogółem	502 264 477	399 200 573

* Wartość zawartych zakładów to otrzymane wkłady klientów na zakłady zawarte w danym okresie sprawozdawczym, skorygowane o kwoty wniesione przez klientów w bieżącym okresie na poczet zawartych zakładów, które nie zostały rozstrzygnięte do dnia bilansowego, jak również o kwoty wniesione w poprzednim okresie a rozstrzygnięte w bieżącym okresie sprawozdawczym.

NOTA 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa wyróżniła segmenty operacyjne w oparciu o kanały sprzedażowe. Przedstawione segmenty odpowiadają wewnętrznej sprawozdawczości regularnie dostarczanej głównym decydom. Poniżej zaprezentowano identyfikowane przez Grupę segmenty oraz ich dane finansowe.

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku:

Za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Segment Retail	Segment zakłady on-line	Wartości nieprzypisane do segmentów	Suma
Przychody segmentu ogółem	97 913 863	403 035 884	703 951	501 653 698
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów (ze sprzedaży gier i zakładów)	97 755 709	399 638 202	-	497 393 911
pozostała sprzedaż	-	-	237 565	237 565
pozostałe przychody operacyjne	158 154	3 397 682	466 386	4 022 222
Koszty operacyjne, w tym:	91 858 885	215 629 948	9 661 973	317 150 806
<i>koszty rodzajowe</i>	<i>76 639 575</i>	<i>207 670 030</i>	<i>9 661 278</i>	<i>293 970 883</i>
<i>amortyzacja</i>	<i>15 219 310</i>	<i>7 959 918</i>	<i>695</i>	<i>23 179 923</i>
Pozostałe koszty operacyjne	459 172	2 666 573	1 898 054	5 023 799
Wynik operacyjny segmentu	5 595 806	184 739 363	-10 856 076	179 479 093
Przychody finansowe	-	-	610 779	610 779
Koszty finansowe	843 127	369 594	4 597 215	5 809 936
Zysk przed opodatkowaniem	4 752 679	184 369 769	-14 842 512	174 279 936
Podatek dochodowy	-	38 494 854	-	38 494 854
Zysk netto z działalności	4 752 679	145 874 915	-14 842 512	135 785 082
Aktywa segmentu na 31.12.2021	41 423 903	25 270 120	200 159 062	266 853 085
Zobowiązania segmentu na 31.12.2021	33 406 206	84 416 171	43 629 398	161 451 775

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku:

Za okres 01.01.2020- 31.12.2020	Segment Retail	Segment zakłady on-line	Wartości nieprzypisane do segmentów	Suma
Przychody segmentu ogółem	82 991 298	313 319 073	554 195	396 864 566
Przychody ze sprzedaży	78 942 589	309 871 363	-	388 813 952
Pozostała sprzedaż	-	-	155 907	155 907
Pozostałe przychody operacyjne	4 048 708	3 447 710	398 288	7 894 707
Koszty operacyjne, w tym:	82 200 959	177 223 123	-	259 424 082
<i>koszty rodzajowe</i>	<i>68 271 540</i>	<i>169 593 461</i>	<i>-</i>	<i>237 865 001</i>
<i>amortyzacja</i>	<i>13 929 419</i>	<i>7 629 662</i>	<i>-</i>	<i>21 559 081</i>
Pozostałe koszty operacyjne	324 878	1 808 145	727 516	2 860 539
Wynik operacyjny segmentu	465 461	134 287 805	-173 321	134 579 945
Przychody finansowe	-	-	2 336 007	2 336 007
Koszty finansowe	1 009 887	556 131	1 691 586	3 257 604
<i>Zysk przed opodatkowaniem</i>	<i>-544 426</i>	<i>133 731 674</i>	<i>471 100</i>	<i>133 658 348</i>
Podatek dochodowy	-	30 737 315	-	30 737 315
Zysk netto z działalności	-544 426	102 994 359	471 100	102 921 033
Aktywa segmentu na 31.12.2020	50 276 405	17 834 776	200 350 390	268 461 571
Zobowiązania segmentu na 31.12.2020	47 107 818	69 443 128	52 978 353	169 529 299

NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Amortyzacja	23 179 923	21 559 081
Koszty osobowe	89 888 947	70 325 089
Marketing	69 194 938	49 634 898
Koszty organizacji usług bukmacherskich	46 310 935	39 026 203
Koszty informatyczne	29 347 167	34 545 174

Zgody na wykorzystanie wyników	22 283 611	17 125 724
Koszty administracyjne	12 541 940	4 278 742
Koszty majątku	6 827 482	6 122 601
Media	6 552 294	5 908 885
Koszty transportu	3 509 722	3 937 452
Pozostałe	7 513 846	6 960 233
Razem	317 150 805	259 424 082

NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Specyfikacja pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Zysk ze zbycia majątku trwałego	53 210	240 737
Dotacje	-	5 484 380
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	462 388	359 185
Zwrot freebetów (bonusów) – lata poprzednie*	1 662 047	-
Odszkodowania	118 350	102 104
Przychody z tytułu kar umownych	195 319	-
Korekta CIT 10Z za 2020 rok	14 143	-
Wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat do US	94 200	66 066
Roszczenie sporne z PZPN	791 760	-
Pozostałe – korekta lat poprzednich	-	1 538 237
Pozostałe	630 805	103 998
Razem	4 022 222	7 894 707

Dotacja ujęta w przychodach 2020 roku jest kwotą otrzymaną z Wojewódzkiego Urzędu Pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i stanowi dofinansowanie wynagrodzeń pracowników objętych przestożem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie wystąpienia COVID 19.

Zgodnie z polityką rachunkowości freebety – czyli bonusy udzielone i zamknięte (na podstawie regulaminów akcji i promocji)) w tym samym okresie korygują koszty wygranych. Freebety udzielone w latach poprzednich a zamknięte w okresie bieżącym odnoszone są w pozostałe przychody operacyjne. W roku 2021 odniesiono w pozostałe przychody operacyjne kwotę 380 tys PLN freebetów udzielonych w roku 2019, oraz 1.3 mln freebetów udzielonych w roku 2020.

Specyfikacja pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia się następująco:

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Odpisy aktualizujące należności	1 356 012	1 379 859
Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	-	34 826
Darowizny	365 398	505 604
Reklamacje	566 077	550 192
Koszty napraw	86 094	58 794
Odszkodowania	28 523	37 541
Kary, grzywny	17 399	12 086
Korekta zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	319 943	-
Likwidacja środków trwałych	61 339	-
Koszty egzekucyjne i sądowe	392 518	-
Pozostałe – koszty lat ubiegłych	729 721	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	1 100 775	281 637
Razem	5 023 799	2 860 539

STS S.A. identyfikuje należności sporne wobec PZPN w kwocie 785 759,87 PLN, wynikające z bezpodstawnego naliczenia przez PZPN opłat w związku z niewykonaniem przez PZPN umowy o wykorzystanie wyników z dnia 27 września 2011 roku w okresie, w którym mecze piłkarskie organizowane przez PZPN nie odbywały się z powodu zawieszenia rozgrywek (dotyczy to okresu I i II kwartału 2020 roku). Należności te są objęte odpisem aktualizującym.

NOTA 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Specyfikacja przychodów finansowych przedstawia się następująco:

Przychody finansowe	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
<i>Przychody z tytułu odsetek, w tym:</i>	<i>342 676</i>	<i>781 744</i>
- odsetki od lokat bankowych	46 775	781 744
- odsetki budżetowe - zwrot	235	-
- odsetki od pożyczek	34 174	-
- odsetki od obligacji	261 492	-
Różnice kursowe	-	710 145
Zyski z jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	163 811	552 191

Aktualizacja wartości aktywów finansowych	103 985	282 796
Pozostałe	307	9 131
Razem	610 779	2 336 007

Specyfikacja kosztów finansowych przedstawia się następująco:

Koszty finansowe	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Odsetki od pożyczek	129 282	543 852
Odsetki bankowe	99 842	64 325
Odsetki budżetowe	30 634	5 788
Odsetki od wyroków sądowych	130 354	-
Pozostałe odsetki	15 261	72 552
Różnice kursowe	3 226 261	-
Prowizje bankowe	369 594	556 131
Odsetki z tytułu umów leasingu	890 334	1 084 721
Wycena akcji notowanych na GPW	904 520	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	639	-
Pozostałe	13 215	930 235
Razem	5 809 936	3 257 604

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

01.01.2021 – 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	295 666	-	-	-	-	295 666
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-1 019 616	-	-130 241	-1 149 857
Zyski/straty z jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	-	163 811	-	-	-	163 811
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-686 413	-	-	-686 413
Pozostałe zyski/straty	-904 520	-	-	-	-	-904 520
Razem zysk/strata	-608 854	163 811	-1 706 029	-	-130 241	-2 281 313

01.01.2020 – 31.12.2020	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 fi- nansowy	Pozostałe aktywa i pasywa	Razem
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-1 628 573	-	-70 113	-1 698 686
Zyski/straty z jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	-	552 191	-	-	-	552 191
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	710 145	-	-	710 145
Pozostałe zyski/straty	-	-	-	-	-	-
Razem zysk/strata	-	552 191	-918 428	-	-70 113	-436 350

W pozycji „zyski/straty z tytułu różnic kursowych” przyjęto uproszczenie alokując całość różnic kursowych do pozycji zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. W praktyce część różnic kursowych powinna być przyporządkowana również do innych kategorii.

Grupa jako przychody z instrumentów finansowych kwalifikuje również przychody z zakładów zgodnie z punktem w polityce rachunkowości XIII Przychody. Przychody są wykazane w nocie nr 1.

NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okresy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	40 493 535	30 920 256
Dotyczący roku obrotowego	40 491 494	30 920 127
Korekty dotyczące lat ubiegłych	2 041	129
Zmiana odroczonego podatku dochodowego	-1 998 681	-182 941
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-1 998 681	-182 941
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku netto	38 494 854	30 737 315
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach	-	-

Poniżej zaprezentowano uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Zysk przed opodatkowaniem	174 279 936	133 658 348
Podatek wg stawki 19%	33 113 188	25 395 086
Pozycje korygujące dotyczące roku bieżącego, w tym:	28 324 558	8 660 095
strata podatkowa roku bieżącego, dla której nie utworzono aktywa z tyt. podatku odroczonego	25 691 681	8 372 128
przychody trwale niestanowiące przychodów podatkowych	-6 005 899	-892 628
koszty trwale niestanowiące przychodów podatkowych	8 638 776	1 180 595
Wpływ pozycji korygujących na podatek bieżący	5 381 666	1 645 418
Podatek dochodowy	38 494 854	30 737 315
Efektywna stawka podatkowa	22%	23%
Podatek w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	38 494 854	30 737 315

Grupa STS Holding S.A. nie tworzy aktywa na podatek odroczony w odniesieniu do zaprezentowanych poniżej strat podatkowych poniesionych przez jednostki zależne STS Gaming Group Ltd. oraz STS BET Ltd. Ze względu na fakt, że opisywane jednostki wykazują ujemne wyniki finansowe od początku swojej działalności, istnieje duża niepewność, czy wygenerowane straty podatkowe zostaną w przyszłości wykorzystane.

	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Straty spółek zlokalizowanych w Polsce	83 109	9 072
Straty spółek zlokalizowanych na Malcie	59 910 378	38 611 643
Niewykorzystane straty podatkowe z lat ubiegłych, dla których nie utworzono aktywa na podatek odroczony - wartości skumulowane	59 993 487	38 620 716
Potencjalna korzyść podatkowa (stawka 19%)	15 791	1 724
Potencjalna korzyść podatkowa (stawka 35%)	20 968 632	13 514 075
Potencjalna korzyść podatkowa suma	20 984 423	13 515 799

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

	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Aktywa na podatek odroczony, w tym utworzone z tytułu:	8 414 052	10 358 748
zobowiązania wobec ZUS	354 706	300 338
rezerwy na świadczenia pracownicze	535 253	432 974
zobowiązanie z tyt. niewypłaconych wygranych	198 383	364 758
zobowiązania z tyt. prawa do użytkowania	5 388 907	8 780 553
wycena należności	304 861	315 615
niewypłacone wynagrodzenia	108 414	77 163
pozostałe	225 792	64 301
rezerwy	1 142 405	23 046
strata podatkowa	155 331	-
Rezerwa z tyt. podatku odroczonego	7 562 847	11 300 039
aktywa z tyt. prawa do użytkowania	5 195 554	8 608 126
wycena inwestycji w jednostki TFI	16 608	259 670
różnice pomiędzy amortyzacją podatkową I bilansową	144 275	282 292
pozostałe	1 729 348	1 855 831
zawarte kupony	477 062	294 120
Aktywa (rezerwa) netto z tyt. podatku odroczonego	851 205	-941 291

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 Grupy 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 akcję - założenia	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Zysk netto z działalności kontynuowanej	135 785 082	102 921 033
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	135 785 082	102 921 033
Efekt rozwodnienia – nie dotyczy	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	135 785 082	102 921 033
Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	156 277 231	156 249 998
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
Zysk na jedną akcję	0,87	0,66
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	156 277 231	156 249 998
Rozwodniony zysk na jedną akcję	0,87	0,66

Dla porównywalności danych za 2020 liczbę akcji przeliczono zgodnie z parytetem zastosowanym po podwyższeniu kapitału w roku 2021.

W dniu 10 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej 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. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy w dniu 4 listopada 2021 roku.

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 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.

W okresie od 10 marca 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku instrumentami rozładniającymi były uprawnienia oraz warranty subskrypcyjne przydzielone w ramach programu motywacyjnego, uprawniające do objęcia w przyszłości akcji Spółki Dominującej. Informacje na temat ilości przyznanych uprawnień znajdują się w nocie 29.

NOTA 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	870 922	10 683 766	31 124 629	3 878 167	7 850 157	5 779 553	60 187 195
Zwiększenia, z tytułu:	-	6 956 849	4 677 724	502 439	1 021 420	9 856 278	23 014 710
- nabycia środków trwałych	-	6 948 304	4 753 824	83 685	1 021 663	9 844 944	22 652 420
- inne	-	-	-	403 295	-	-	403 295
- różnice kursowe z przeliczenia	-	8 545	-76 701	15 459	-243	11 335	-41 005
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-796 765	-52 200	-197 868	-11 751 286	-12 798 119
- zbycia	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-796 765	-52 200	-197 868	-	-1 046 833
- przyjęcie na środki trwałe	-	-	-	-	-	-11 751 286	-11 751 286
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021	870 922	17 640 615	35 005 588	4 328 406	8 673 708	3 884 546	70 403 785
Umorzenie na dzień 01.01.2021	-	-724 415	-27 075 282	-1 891 153	-7 502 299	-	-37 193 450
Zwiększenia, z tytułu:	-	-602 424	-3 071 544	-1 014 863	-311 147	-	-4 999 979
- amortyzacji	-	-601 926	-2 961 709	-994 856	-310 667	-	-4 869 158
- różnice kursowe z przeliczenia	-	-498	71 180	-20 007	-480	-	50 195
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	761 828	52 200	171 466	-	985 494
- sprzedaży i likwidacji	-	-	761 828	52 200	171 466	-	985 494
Umorzenie na dzień 31.12.2021	-	-1 327 140	-29 384 999	-2 853 816	-7 641 980	-	-41 207 935
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	-	-	-	-	-	-34 826	-34 826
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-
Zaliczka na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	2 449 910	2 449 910
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021	870 922	16 313 476	5 620 589	1 474 590	1 031 728	6 334 456	31 645 761

Przeniesienie aktywów leasingowanych do aktywów z tytułu prawa użytkowania		-17 017	-	-1 078 525	-	-	-1 095 542
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 po przeniesieniu	870 922	16 296 458	5 620 589	396 065	1 031 728	6 334 456	30 550 219

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	870 922	10 683 766	28 040 466	3 610 159	7 563 752	307 639	51 076 705
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	3 526 716	882 206	542 733	9 107 353	14 059 008
- nabycia środków trwałych	-	-	2 661 722	882 001	523 987	9 107 353	13 175 113
- ulepszenie	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	9 496	-	-	-	9 496
- leasing finansowy	-	-	706 234	-	-	-	706 234
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	149 214	205	18 746	-	168 165
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-422 553	-614 198	-256 328	-3 635 439	-4 948 518
- zbycia	-	-	-443 864	-597 704	-255 488	-	-1 297 057
- likwidacji	-	-	-	-15 804	-	-	-15 804
- inne	-	-	-	-689	-840	-	-1 529
- przekazane do użytkowania	-	-	-	-	-	-3 635 439	-3 635 439
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	1 311	-	-	-	1 311
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	870 922	10 683 766	31 124 629	3 878 167	7 850 157	5 779 553	60 187 195
Umorzenie na dzień 01.01.2020	-	-329 416	-23 388 377	-1 346 847	-7 102 950	-	-32 167 590
Zwiększenia, z tytułu:	-	-395 299	-4 126 109	-1 158 503	-655 678	-	-6 335 589
- amortyzacji	-	-395 299	-3 870 524	-967 338	-651 744	-	-5 884 906
- inne	-	-	-138 479	-191 165	-	-	-329 644
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-	-117 105	-	-3 934	-	-121 039
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	439 203	614 198	256 328	-	1 309 728
- sprzedaży i likwidacji	-	-	439 203	613 509	255 488	-	1 308 200
- inne	-	-	-	689	840	-	1 529
Umorzenie na dzień 31.12.2020	-	-724 715	-27 075 283	-1 891 153	-7 502 299	-	-37 193 450

Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019	-	-	-	-	-	-34 826	-34 826
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	375 492	375 492
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	870 922	9 959 051	4 399 347	1 987 014	627 857	6 120 219	23 964 410
Przeniesienie aktywów leasingowych do aktywów z tytułu prawa użytkowania	-	-	-	-1 987 014	-	-	-1 987 014
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 po przeniesieniu	870 922	9 959 051	4 399 347	0	627 857	6 120 219	21 977 396

Pozostałe informacje

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

NOTA 9. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa użytkuje w ramach umów leasingu finansowego lokale wykorzystywane na potrzeby prowadzenia punktów przyjmowania załadunków, urządzenia techniczne oraz samochody. Umowy leasingu zawarte zostały na okresy 2-5 lat, w zależności od umowy leasingowej (24 - 60 miesięcznych rat).

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

Wyszczególnienie	2021.12.31	2020.12.31
Urządzenia techniczne i maszyny	-	216 603
Środki transportu	1 078 525	1 987 014
PWUG	595 408	604 164
Wynajmowane lokale	37 249 864	43 102 303
Razem	38 923 797	45 910 084

Urządzenia techniczne i maszyny oraz środki transportu stanowią jednocześnie zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu. W związku z umowami leasingu Grupa wystawiła weksle na zabezpieczenie.

Prawa do użytkowania aktywów związanych z lokalami, leasingiem urządzeń technicznych i samochodów oraz prawem wieczystego użytkowania gruntów

Wyszczególnienie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Wynajmowane lokale	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	703 960	3 618 388	621 676	85 457 782	90 401 806
Zwiększenia	-	69 350	-	10 447 874	10 517 224
Zmniejszenia	703 960	359 184	-	3 354 904	4 418 048
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021	-	3 328 554	621 676	92 550 753	96 500 983
Umorzenie na dzień 01.01.2021	487 357	1 631 373	17 512	42 355 479	44 491 722
Zwiększenia, z tytułu:	-	618 656	8 756	12 945 409	13 085 464
amortyzacji	-	994 856	8 756	16 300 312	17 303 924
Zmniejszenia	487 357	376 200	-	3 354 904	4 218 461
Umorzenie na dzień 31.12.2021	-	2 250 029	26 268	55 300 889	57 577 186
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021	-	1 078 525	595 408	37 249 864	38 923 797
Wyszczególnienie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Wynajmowane lokale	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	703 960	3 188 498	621 676	85 505 355	90 019 489
Zwiększenia	-	907 790	-	2 533 123	3 440 913
Zmniejszenia	-	477 900	-	2 580 696	3 058 596
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	703 960	3 618 388	621 676	85 457 782	90 401 806
Umorzenie na dzień 01.01.2020	162 452	921 837	8 756	28 889 474	29 982 519
Zwiększenia, z tytułu:	324 905	952 736	8 756	16 046 701	17 333 098
amortyzacji	324 905	952 736	8 756	16 046 701	17 333 098
Zmniejszenia	-	243 200	-	2 580 696	2 823 896
Umorzenie na dzień 31.12.2020	487 357	1 631 373	17 512	42 355 479	44 491 721
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	216 603	1 987 015	604 164	43 102 302	45 910 084

Grupa 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 warunkowych opłat leasingowych zależnych od czynników innych niż indeks lub stawka. Koszty z tych tytułów wynosiły:

	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2020
Leasing krótkoterminowy	33 653	92 309
Leasing aktywów o niskiej wartości	5 923	5 993
Zmienne opłaty leasingowe nieuwjęte w zobowiązaniach z tytułu leasingu	-	-
Razem koszty	39 576	98 302

NOTA 10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmianę stanu wartości niematerialnych prezentują poniższe tabele:

Stan na 31.12.2021:

Wyszczególnienie	Platforma informatyczna do obsługi transakcji bukmacherskich	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	8 499 227	3 246 315	-	11 745 542
Zwiększenia, z tytułu:	-	121 936	364 525	486 461
- nabycia	-	121 936	364 525	486 461
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-223 398	-115 345	-338 743
- przyjęcie WNIP do użytkowania	-	-	-115 345	-115 345
- likwidacji lub sprzedaży	-	-223 398	-	-223 398
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021	8 499 227	3 144 853	249 180	11 893 260
Umorzenie na dzień 01.01.2021	-283 308	-2 940 668	-	-3 223 976
Zwiększenia, z tytułu:	-849 923	-253 873	-	-1 103 796
- amortyzacji	-849 923	-253 873	-	-1 103 796
Zmniejszenia, z tytułu:	-	223 398	-	223 398
- likwidacji lub sprzedaży	-	223 398	-	223 398
Umorzenie na dzień 31.12.2021	-1 133 231	-2 971 143	-	-4 104 374
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-871	-	-871
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021	7 365 996	172 839	249 180	7 788 015

Stan na 31.12.2020:

Wyszczególnienie	Platforma informatyczna do obsługi transakcji bukmacherskich	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	-	2 896 900	-	2 896 900
Zwiększenia, z tytułu:	8 499 227	349 415	-	8 848 642
- nabycia	-	313 359	-	313 359
- inne – połączenie z Betsys s.r.o.	8 499 227	-	-	8 499 227
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	36 056	-	36 056
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-
- likwidacji lub sprzedaży	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	8 499 227	3 246 315	-	11 745 542
Umorzenie na dzień 01.01.2020	-	-2 618 335	-	-2 618 335
Zwiększenia, z tytułu:	-283 308	-322 333	-	-605 641
- amortyzacji	-283 308	-301 054	-	-584 362
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostek zagranicznych	-	-21 279	-	-21279
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-
- likwidacji lub sprzedaży	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2020	- 283 308	-2 940 668	-	-3 223 976
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	8 215 919	305 647	0	8 521 566

NOTA 11. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, w tym:	5 177 461	113 024 692
- zaliczane do aktywów trwałych	4 159 622	15 442 292
- zaliczane do aktywów obrotowych	1 017 839	97 582 400
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie - obligacje korporacyjne, w tym:	6 387 224	6 250 331
- zaliczane do aktywów trwałych	6 387 224	6 250 331
- zaliczane do aktywów obrotowych	-	-
Razem	11 564 685	119 275 023

NOTA 12. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Kaucje wynikające z umów najmu lokali	1 858 714	1 786 018
Zezwolenia na prowadzenie działalności bukmacherskiej rozliczane w czasie – część długoterminowa	959 285	934 224
Razem	2 817 999	2 720 242

NOTA 13. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe	1 604 779	3 280 412
- podmioty powiązane	-	-
- podmioty pozostałe	1 604 779	3 280 412
Odpisy aktualizujące z tytułu oczekiwanych strat	958 806	912 073
- podmioty powiązane	-	-
- podmioty pozostałe	958 806	912 073
Należności handlowe brutto	2 563 585	4 192 485

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat kredytowych:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Podmioty powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat na początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość z tytułu oczekiwanych strat należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	-	-
Podmioty pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat na początek okresu	912 073	56 411
Zwiększenia, w tym:	46 733	912 073
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	46 733	912 073
Zmniejszenia w tym:	-	56 411
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	-	56 411
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat od jednostek pozostałych na koniec okresu	958 806	912 073
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych z tytułu oczekiwanych strat ogółem na koniec okresu	958 806	912 073

Pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:		
- z tytułu podatków	5 122 147	2 323 798
- z tytułu rozliczeń z pracownikami	386 591	94 289
- z tytułu kaucji	23 025	140 770
- z tytułu pożyczek	8 826	226 044
- z tytułu rozliczeń z providerami płatności	6 871	1 188 097
- z tytułu zaliczek	248 145	1 424 092
- blokada środków pieniężnych	6 008 115	-
- pozostałe	48 149	35 017
Pozostałe należności netto	11 851 869	5 432 107

Postanowieniem Prokuratury Okręgowej w Ostrowie Wielkopolskim z 11 sierpnia 2021 roku (następnie zmienianym), sygn. akt: PO I Ds. 57.2021, dokonano blokady środków znajdujących się na jednym z rachunków bankowych STS S.A. do kwoty: 6.008.115,09 PLN w związku z podejrzeniem popełnienia przestępstwa tzw. „prania pieniędzy” przez jedną z klientek STS S.A. zawierającą zakłady w STS S.A. Wykonania postanowienia dokonano poprzez blokadę środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku STS S.A. w mBank S.A. (na podstawie art. 86 ust. 10 w zw. z ust. 9 i 11 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu).

Blokada została założona na okres 6 miesięcy, tj. do dnia 11 lutego 2022 roku. Zażalenie STS S.A. na ww. blokadę zostało oddalone w dniu 8 listopada 2021 roku przez Sąd Okręgowy w Kaliszu. Blokadę rachunku, zamieniono następnie Postanowieniem Prokuratury Okręgowej w Ostrowie Wielkopolskim z dnia 3 listopada 2021 roku, którym dokonano zabezpieczenia majątkowego na mieniu podejrzanego grożącego jej przepadku na rzecz Skarbu Państwa korzyści majątkowej pochodzącej z popełnienia przestępstwa lub zwrotu na rzecz pokrzywdzonej korzyści majątkowej, jaką sprawca osiągnął z popełnionego przestępstwa, poprzez zajęcie mienia w postaci środków pieniężnych pochodzących z popełnienia przestępstwa i zgromadzonych na ww. rachunku bankowym prowadzonym na rzecz STS S.A.

STS S.A. nie jest ani bezpośrednim, ani pośrednim sprawcą czynu będącego przedmiotem postępowania prowadzonego pod sygn. akt PO 1 Ds. 57.2021, dlatego też zdaniem Zarządu, podejmowanie przez Prokuraturę tak surowych działań w stosunku do STS S.A. jest niewspółmierne i niecelowe. Na chwilę obecną trudno ustalić szanse STS na zwolnienie ww. zabezpieczonej kwoty, gdyż STS S.A. nie jest stroną postępowania przygotowawczego w ramach którego dokonano blokady a następnie zabezpieczenia mienia. Do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy karnej klientki, STS S.A. nie przysługują dodatkowe środki prawne pozwalające na kwestionowanie decyzji Prokuratury o zabezpieczeniu.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Podmioty pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość pozostałych należności na początek okresu	745 713	694 457
Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących	859 923	51 256
Stan odpisów aktualizujących wartość pozostałych należności na koniec okresu	1 605 636	745 713

W tabeli poniżej przedstawiono specyfikację krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 947 614	1 172 688
- Koszty operacyjne rozliczane w czasie	788 787	401 736
- Zezwolenia na prowadzenie działalności	390 809	375 644
- Ubezpieczenia majątkowe	116 289	95 608
- Ubezpieczenia transportowe	53 625	69 191
- Koszty przyszłych okresów	1 375 486	86 085
- Inne (suma pozycji nieistotnych)	222 619	144 424

NOTA 14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasach	3 270 124	2 752 109
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	107 526 107	36 693 542
Lokaty	31 931 873	4 796 534
Środki pieniężne w drodze	3 705 066	4 410 086
Razem	146 433 170	48 652 271

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
PLN	128 007 002	34 729 097
EUR	8 428 895	9 175 492
GBP	1 098 094	3 035 862
CZK	8 686 579	1 670 846
USD	19 065	40 974
CHF	22 242	-
CAD	171 294	-
Razem	146 433 170	48 652 271

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych jest równa wartości bilansowej.

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w notce 25.

NOTA 15. 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	156 389 998,00	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 Dominującej 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.

Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy w dniu 4 listopada 2021 roku.

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 (członek Zarządu Spółki) w liczbie 70.000 akcji, w zamian za wkład pieniężny w wysokości 70.000,00 PLN, oraz pana Marcina Walczysko (członek 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 Powszechnie 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 16. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Spółka dominująca nie wypłacała w 2021 roku żadnych dywidend.

Grupa w skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitałach prezentuje wypłatę dywidendy w kwocie 119 mln PLN dotyczącą wypłaty dywidendy przez spółkę zależną STS S.A. dla poprzednich właścicieli Spółki.

NOTA 17. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

Kapitał przypadający na udziały niesprawujące kontroli dotyczy spółki Betsys s.r.o.

Wyszczególnienie	31.12.2021
Bilans otwarcia	4 788 003
Objęcie udziałów	-
Udział w wyniku netto	4 447 427
Pozostałe	-5 773 668
Inne dochody całkowite	-
Razem	3 461 762

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących oraz skrócone informacje finansowe:

Wyszczególnienie	31.12.2021 Betsys s.r.o.
Udział niekontrolujący (w %)	26%
Udział niekontrolujący na koniec okresu sprawozdawczego	3 461 762
Wynik finansowy przypisany udziałom niekontrolującym	4 447 427
Aktywa obrotowe	20 922 221
Aktywa trwałe	257 300
Zobowiązania krótkoterminowe	3 736 784
Zobowiązania długoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	48 539 006
Wynik finansowy	4 447 427

NOTA 18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

W tabeli przedstawiono specyfikację kredytów i pożyczek.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	-	6 687 850
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	-	6 687 850
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	6 687 850

Na saldo na 31 grudnia 2020 roku w kwocie 6 687 850 PLN składają się pożyczki krótkoterminowe otrzymane przez jednostkę zależną STS BET Limited od podmiotu powiązanego Betplay Capital sp. z o.o. Do pożyczek nie zostały ustanowione zabezpieczenia. Wszystkie pożyczki oprocentowane są według stałej stopy procentowej (3,5%). Walutą pożyczek jest PLN (1,385 mln PLN) i EUR (1,135 mln PLN). W trakcie 2021 roku w prawa i obowiązki pożyczkodawcy w drodze cesji weszła spółka STS S.A. Zobowiązanie z tytułu pożyczek zostało spłacone przez cesjonariusza do spółki Betplay Capital sp. z o.o.

NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Grupa korzysta z leasingu finansowego, dzierżawiąc samochody, urządzenia techniczne i maszyny oraz lokale użytkowe.

Dane dotyczące leasingu finansowego zaprezentowano w poniższych tabelach.

Wyszczególnienie	2021.12.31	2020.12.31
Płatne w okresie do 1 roku	17 373 996	15 395 485
Płatne w okresie od 1 roku	22 630 266	31 504 153
Razem zobowiązania finansowe	40 004 262	46 899 638

Wyszczególnienie	2021.12.31		2020.12.31	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	17 845 041	17 373 996	15 738 890	15 395 485
W okresie od 1 do 5 lat	24 892 038	22 630 266	26 771 339	25 397 718
Powyżej 5 lat	-	-	6 925 949	6 106 435
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	42 737 078	40 004 262	49 436 179	46 899 638
Przyszły koszt odsetkowy (wartość ujemna)	-2 732 816	-	-2 536 541	-
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	40 004 262	40 004 262	46 899 638	46 899 638
- Krótkoterminowe	17 373 996	17 373 996	15 395 485	15 395 485
- długoterminowe	22 630 266	22 630 266	31 504 153	31 504 153

NOTA 20. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe	16 236 637	27 047 960
W tym wobec podmiotów powiązanych	-	-
W tym wobec podmiotów pozostałych	16 236 637	27 047 960

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
nieprzeterminowane	118 255 923	108 189 182
przeterminowane, w tym:	188 728	4 477 053
0 - 90 dni	188 728	4 263 322
91 – 180 dni	-	109 682
181 – 360 dni	-	7 418
powyżej 360 dni	-	96 631
RAZEM:	118 444 651	112 666 235

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
PLN	102 799 969	103 776 429
EUR	7 847 775	5 021 104
CZK	3 731 145	3 637 644
USD	1 936 459	-
GBP	1 674 916	201 958
Inne	454 388	29 100
RAZEM:	118 444 651	112 666 235

20.3 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 do- staw i usług	15 859 181	22 705	164 291	1 732	16 047 909
Zobowiązania pub- licznoprawne	59 874 112	-	-	-	59 874 112
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 683 056	-	-	-	4 683 056
Pozostałe zobowiązania	37 839 574	-	-	-	37 839 574
RAZEM:	118 255 923	22 705	164 291	1 732	118 444 651

20.4 Terminy wymagalności zobowiązań krótkoterminowych na 31 grudnia 2020 roku:

Wyszczególnienie	do 1 miesiąca	Od 1 miesiąca do 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Powyżej 1 roku	Razem
Zobowiązania z tytułu do- staw i usług	24 207 213	2 627 017	117 100	96 630	27 047 960
Zobowiązania pub- licznoprawne	56 068 173	-	-	-	56 068 173
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 936 063	-	-	-	3 936 063
Pozostałe zobowiązania	25 614 039	-	-	-	25 614 039
RAZEM:	109 825 488	2 627 017	117 100	96 630	112 666 235

NOTA 21. UDZIELONE GWARANCJE I PORĘCZENIA

Spółka STS S.A. złożyła weksle in blanco z deklaracją wekslową jako zabezpieczenie zobowiązań wynikających z umów o kredyt w rachunku bieżącym w mBanku na kwotę 25 mln PLN (umowa obowiązywała do 25 maja 2021) oraz w PKO BP SA na kwotę 50 mln PLN (umowa obowiązywała do 21 lipca 2021 roku). Zabezpieczenia te zostały zwolnione.

W dniu 27 maja 2021 roku została zawarta umowa o kredyt w rachunku bieżącym Umbrella Facility przez: mBank SA (Bank), oraz STS SA i Betplay Capital sp. z o.o. (dawniej Betplay International sp. z o.o.) (Kredytobiorcy).

Bank udzielił Kredytobiorcom kredytu w rachunku bieżącym w kwocie nie wyższej niż 40 mln PLN na finansowanie bieżącej działalności Kredytobiorców. Kredytobiorcy mogą wykorzystywać Kredyt w okresie od dnia 28 maja 2021 roku do dnia 26 maja 2022 roku. Bank może podwyższyć kwotę kredytu do kwoty 70 mln PLN na podstawie dyspozycji podwyższenia kredytu wskazującej kwotę i termin spłaty podwyższonego finansowania, nieprzekraczający daty 27 maja 2022 roku. Sublimity Kredytobiorców są następujące: STS SA ma udostępniony limit w wysokości 70 mln PLN, natomiast Betplay Capital sp. z o.o. ma limit w wysokości 20 mln PLN. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są weksle in blanco wystawione przez obu Kredytobiorców.

W dniu 2 września 2021 roku została zawarta umowa limitu kredytowego wielocelowego pomiędzy: Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, oraz STS S.A. i Betplay Capital sp. z o.o. (dawniej Betplay International sp. z o.o.) (Kredytobiorcy).

Bank udzielił Kredytobiorcom limitu kredytu wielocelowego w rachunku bieżącym w kwocie 50 mln PLN na finansowanie bieżącej działalności Kredytobiorców. Kredytobiorcy mogą wykorzystywać Kredyt w okresie od dnia 2 września 2021 roku do dnia 31 maja 2022 roku. Sublimity Kredytobiorców są następujące: STS S.A. ma udostępniony limit w wysokości 50 mln PLN, natomiast Betplay Capital sp. z o.o. ma limit w wysokości 20 mln PLN. Łączna kwota wykorzystanego kredytu dla Kredytobiorców nie może przekroczyć 50 mln PLN. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są weksle in blanco wystawione przez obu Kredytobiorców, oraz poręczenia cywilne panów: Zbigniewa Juroszka do kwoty 75 mln PLN oraz Mateusza Juroszka do kwoty 75 mln PLN.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółka STS S.A. nie wykorzystwała przyznaných linii kredytowych.

Ponadto STS S.A. posiadała hipotekę umowną na nieruchomości – prawie wieczystego użytkowania gruntów i własności budynku - w kwocie 29 mln PLN ustanowioną na rzecz ING Bank Śląski SA z siedzibą w Katowicach dla spółki ATAL S.A. Wpis o wykreśleniu hipoteki został dokonany w dniu 6 października 2021 roku.

STS S.A. jest stroną umowy leasingowej samolotu, w której leasingobiorcą jest spółka nadrzędna - Betplay Capital Sp. z o.o. (dawniej Betplay International sp. z o.o. - BI) z siedzibą w Katowicach a leasingodawcą jest mLeasing Sp. z o.o. Jest to umowa trójstronna, gdzie STS S.A. występuje w roli poręczającego weksle in blanco, wystawione przez BI będące zabezpieczeniem umowy oraz na podstawie umowy warunkowego przejęcia praw i obowiązków ponosi solidarną odpowiedzialność na wypadek gdyby BI przestał spłacać raty leasingu. Wartość przedmiotów leasingu to 37 mln PLN w przypadku umowy leasingu samolotu odrzutowego EMBRAER PHE-NOM 300E z dnia 7 grudnia 2020 roku, miesięczna rata leasingu 520 tys PLN, okres leasingu: 5 lat.

NOTA 22. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	59 874 125	56 678 595
- podatek od gier	45 965 530	43 938 762
- podatek dochodowy od osób fizycznych	2 928 986	3 037 099
- rozliczenia publiczno-prawne	3 904 607	3 290 059
- zobowiązania z tytułu CIT	2 923 304	5 779 647
- podatek od towarów i usług	3 684 479	633 028
- inne	467 219	-
Pozostałe zobowiązania, w tym:		
zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, w tym:	4 683 056	4 037 408
- z tytułu umowy o pracę	4 096 650	3 542 221
- z tytułu umowy zlecenie	516 388	379 753
- inne	70 018	115 434
inne zobowiązania, w tym:	35 651 852	23 639 130
Depozyty	16 651 638	12 408 374
Bonusy	12 402 110	9 723 443
Ujemne saldo depozytowe	-	442 807
Koszty dotyczące 2020r., zafakturowane w 2021r.	-	365 443
Rezerwy na przyszłe koszty	5 994 519	78 051

PPK	119 997	-
Rozrachunki z pracownikami	88 555	54 599
Ubezpieczenia	64 491	208 428
środki pieniężne w drodze - wypłaty online	-	-
Inne	330 542	357 985
Nierozstrzygnięte zakłady	1 908 250	1 176 481
Fundusze specjalne	90 731	86 661
Pozostałe	-	-
Razem inne zobowiązania	102 208 014	85 618 275

NOTA 23. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze:

Wyszczególnienie	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na niewykorzystane urlopy
Stan na 01.01.2020	352 386	1 822 457
Utworzenie / aktualizacja rezerwy	434 501	1 844 310
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie rezerwy)	-	-1 822 457
Rozwiązanie rezerwy	-352 386	-
Stan na 31.12.2020, w tym:	434 501	1 844 310
- długoterminowe	434 501	-
- krótkoterminowe	-	1 844 310
Stan na 01.01.2021	434 501	1 844 310
Utworzenie / aktualizacja rezerwy	524 878	2 292 807
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie rezerwy)	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-434 501	1 844 310
Stan na 31.12.2021, w tym:	524 878	2 292 807
- długoterminowe	524 878	-
- krótkoterminowe	-	2 292 807

NOTA 24. POZOSTAŁE REZERWY

Informacje o pozostałych rezerwach zaprezentowano w poniższych tabelach.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe, w tym rezerwa na badanie sprawozdania finansowego		
- krótkoterminowe	185 177	55 474

Zmiana stanu rezerw:

Wyszczególnienie	Pozostałe rezerwy - krótkoterminowe
Stan na 01.01.2020	95 694
Utworzone w ciągu roku obrotowego	55 474
Wykorzystane	-95 694
Rozwiązane	-
Stan na 31.12.2020	55 474
Utworzone w ciągu roku obrotowego	348 757
Wykorzystane	-43 050
Rozwiązane	-176 004
Stan na 31.12.2021	185 177

NOTA 25. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

Pozycja	31.12.2021	31.12.2020	Kategoria instrumentu zgodnie z MSSF 9
Aktywa			
Długoterminowe przedpłaty i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	2 817 999	2 720 242	
- należności z tytułu kaucji	1 858 713	1 786 018	AZK
Pozostałe aktywa finansowe długo-i krótkoterminowe, w tym:	11 564 685	119 275 023	
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	4 159 622	113 024 692	AWF
- akcje spółki notowanej na GPW	1 017 839	-	AWF
- obligacje korporacyjne	6 387 224	6 250 331	AZK

Należności handlowe	1 604 779	3 280 412	AZK
Pozostałe należności (krótkoterminowe), w tym:	14 799 482	5 432 107	
- należności z tytułu podatków (niebędące instrumentami finansowymi)	5 122 147	2 323 798	
- pozostałe należności	9 677 335	3 108 309	AZK
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	146 433 170	48 652 271	AZK
- lokaty	31 616 873	4 796 534	
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania (długo- i krótkoterminowe)	40 004 262	46 899 638	ZZK
Inne zobowiązania długoterminowe	-	-	
Kredyty i pożyczki	-	6 687 850	ZZK
Zobowiązania handlowe	16 236 637	27 047 960	ZZK
Pozostałe zobowiązania, w tym:	102 208 014	85 618 275	
- zobowiązania publicznoprawne (niebędące instrumentami finansowymi)	59 874 124	56 678 595	
- zobowiązania wobec klientów z tytułu depozytów, bonusów i nierozstrzygniętych zakładów, w tym:	30 961 998	23 751 106	ZWF + ZZK
<i>zobowiązania z tytułu nierozstrzygniętych zakładów</i>	<i>1 908 250</i>	<i>1 176 481</i>	<i>ZWF</i>
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 683 056	4 037 408	
- pozostałe zobowiązania	6 688 836	1 151 166	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 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zostały zaliczone wyłącznie pozycje obowiązkowo klasyfikowane do tej kategorii zgodnie z MSSF 9.

Do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zostały zaliczone wyłącznie pozycje spełniające definicję przeznaczonych do obrotu zawartą w MSSF 9.

Ryzyko kredytowe

Wartości bilansowe aktywów finansowych odpowiadają maksymalnej ekspozycji na ryzyko kredytowe. Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z jej działalności operacyjnej, głównie z należności handlowych.

Grupa zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi, dlatego ryzyko kredytowe z tego tytułu ograniczone z uwagi na możliwość sprawowania kontroli nad spółkami zależnymi oraz łatwość zdobycia informacji o ich sytuacji finansowej.

Struktura wiekowa oraz stan odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dot. należności długoterminowych, należności handlowych oraz pozostałych należności (aktywów finansowych) na poszczególne dni bilansowe przedstawiono w tabelach poniżej.

Należności długoterminowe:

	31.12.2021		31.12.2020	
Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	Wartość brutto	Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych
Niewymagalne	1 858 713	-	1 786 018	-
Przeterminowane od 0 do 90 dni	-	-	-	-
Przeterminowane od 91 do 180 dni	-	-	6 190	6 190
Przeterminowane od 181 do 365 dni	-	-	-	-
Przeterminowane powyżej roku	17 526	17 526	12 974	12 974
Razem	1 876 239	17 526	1 805 182	19 164
Razem - wartość netto	1 858 713		1 786 018	

Wszystkie ujęte odpisy dotyczą długoterminowych (do dnia wymagalności aktywów) oczekiwanych strat kredytowych.

Należności handlowe:

	31.12.2021		31.12.2020	
Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	Wartość brutto	Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych
Niewymagalne	1 408 921	-	3 206 936	-
Przeterminowane od 0 do 90 dni	27 031	-	68 492	-
Przeterminowane od 91 do 180 dni	32 613	-	3 282	-
Przeterminowane od 181 do 365 dni	136 215	-	2 004	302
Przeterminowane powyżej roku	958 806	958 806	911 771	911 771
Razem	2 563 585	958 806	4 192 485	912 073
Razem - wartość netto	1 604 779	-	3 280 412	

Wszystkie ujęte odpisy dotyczą długoterminowych (do dnia wymagalności aktywów) oczekiwanych strat kredytowych.

Pozostałe należności oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

	31.12.2021		31.12.2020	
Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	Wartość brutto	Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych
Niewymagalne	14 077 875	-	6 604 123	
Przeterminowane od 0 do 90 dni	386 591	-	5 685	5 010

Przeterminowane od 91 do 180 dni	334 417	-	20 750	20 750
Przeterminowane od 181 do 365 dni	288 060	287 461	272 482	272 482
Przeterminowane powyżej roku	1 318 175	1 318 175	447 469	447 471
Razem	16 405 118	1 605 636	7 350 509	745 713
Razem - wartość netto	14 799 482		6 604 795	

Wszystkie ujęte odpisy dotyczą długoterminowych (do dnia wymagalności aktywów) oczekiwanych strat kredytowych.

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 Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego z uwagi na nieistotną wartość należności.

W odniesieniu do posiadanych obligacji oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów nie zaszła, w ocenie Grupy, konieczność utworzenia odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

W Spółce Dominującej nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego. Środki pieniężne na dzień bilansowy są zdeponowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W roku 2022 Spółka korzysta również z usług Banku Millenium S.A.

Obligacje Alior – 16 sztuk – wartość 6,5 mln PLN, wykazywane w aktywach finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności; wykup 29 grudnia 2025 roku; oprocentowanie zmienne, marża 2,7%, stopa bazowa WIBOR 6-miesięczny. Z uwagi na dobrą renomę i sytuację finansową Aliora nie zaszła konieczność dokonania odpisów aktualizujących.

Zmiany odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla należności zaprezentowano w notach 12 i 13.

Ryzyko stopy procentowej

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

Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe	-	-
Zobowiązania finansowe	-	6 687 850
Razem	-	6 687 850
 Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	 31.12.2021	 31.12.2020
Aktywa finansowe (obligacje korporacyjne i lokaty)	38 004 097	11 046 865
Zobowiązania finansowe (zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania)	40 004 262	46 899 638
Razem	-2 000 165	-35 852 773

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawierania transakcji handlowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez spółki sprzedaży i zakupów w walutach innych niż waluta funkcjonalna (PLN).

Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe została przedstawiona dla waluty EUR, transakcje w innych walutach zostały pominięte we względu na małą istotność.

Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe według kursu EUR na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

Pozycja	31.12.2021	31.12.2020
Należności długoterminowe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe długo- i krótkoterminowe (jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych i obligacje)	-	-
Należności handlowe	1 315 500	873 753
Pozostałe należności (krótkoterminowe)	5 355 451	4 032 333
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 428 895	9 175 492
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	-	5 237 798
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-7 847 775	-8 804 300
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	-1 692 002	-2 179 711
Ekspozycja brutto	5 560 069	8 335 365
Zmiana wartości ekspozycji brutto w przypadku zmiany kursu EUR o 1%	55 601	83 354

Zmiana wartości EUR w odniesieniu do PLN o 1 procent spowodowałaby zmianę zysku przed opodatkowaniem w 2021 roku o 55,6 tys. zł (w 2020 roku o 83 tys. zł).

Zmiana ta nie miałaby bezpośredniego wpływu na kapitał własny Grupy. Wpływ zmiany kursu pozostałych walut - głównie CZK byłby nieistotny ze względu na ich niewielki udział w strukturze aktywów i pasywów. Powyższa analiza opiera się na założeniu, że inne zmienne, w szczególności stopy procentowe, pozostaną na stałym poziomie.

Ryzyko płynności

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

Grupa prowadzi na bieżąco monitoring sytuacji płynnościowej pod kątem ewentualnych odchyień od zakładanych planów, a dostępność zewnętrznych źródeł finansowania, których kwota istotnie przewyższa oczekiwane zapotrzebowanie w krótkim okresie, mityguje ryzyko utraty płynności.

Zabezpieczając się przed ryzykiem utraty płynności spółka STS S.A. w imieniu Grupy podpisała umowy o linie kredytowe opisane w nocie 21.

W poniższych tabelach przedstawiono terminy wymagalności zobowiązań (w tym zobowiązań publicznoprawnych) na poszczególne dni bilansowe.

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	40 004 262	40 004 262	17 373 996	22 630 266	-
Zobowiązania handlowe	16 236 637	16 236 637	16 236 637	-	-
Zobowiązania pozostałe	99 284 722	99 284 722	99 284 722	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 923 292	2 923 292	2 923 292	-	-
Razem	158 448 913	158 448 913	135 818 647	22 630 266	-

Terminy wymagalności zobowiązań na 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Wartość na dzień sprawozdawczy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	Do 1 roku	od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	6 687 850	6 687 850	6 687 850	-	-
Zobowiązania z prawa do użytkowania	46 899 638	46 899 638	15 395 485	25 397 718	6 106 435
Zobowiązania handlowe	27 047 960	27 047 960	27 047 960	-	-
Zobowiązania pozostałe	79 838 628	79 838 628	79 838 628	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5 779 647	5 779 647	5 779 647	-	-
Razem	166 253 723	166 253 723	134 749 570	25 397 718	6 106 435

Porównanie wartości godziwych z wartościami na dzień sprawozdawczy

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej 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 (w tym krótkoterminowe depozyty bankowe) - wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na ich natychmiastową zapadalność lub zapadalność w krótkim terminie, oraz zmienne oprocentowanie.
- Należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania - wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na krótkie terminy płatności oraz w przypadku należności ze względu na ujęte odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.
- Długoterminowe należności - wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej - pozycja ta jest stosunkowo nieistotna dla całości sprawozdania, więc różnica pomiędzy wartością godziwą a księgową też byłaby nieistotna.
- Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych – wycena w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej na podstawie wycen towarzystw funduszy inwestycyjnych.
- Obligacje – ocena wartości godziwej na podstawie notowań,
- Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania – z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy ustalonej na podstawie obowiązujących rynkowych stóp procentowych dla podobnych zobowiązań..

Hierarchia pomiaru wartości godziwej

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej wycenione zostały na koniec każdego roku obrotowego jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych oraz zobowiązania wobec klientów z tytułu depozytów, bonusów i nierozstrzygniętych na dzień bilansowy zakładów. Ujawnienia dotyczące hierarchii pomiaru wartości godziwej, która odzwierciedla znaczenie danych wejściowych wykorzystywanych przy pomiarze wartości godziwej zawarte są w poniższych tabelach.

31.12.2021			
Wyszczególnienie	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa - Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	2 127 982	2 031 640	-
Zobowiązania - Zobowiązania wobec klientów z tytułu depozytów, bonusów i nierozstrzygniętych zakładów			1 908 250
RAZEM	2 127 982	2 031 640	1 908 250

31.12.2020			
Wyszczególnienie	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa - Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	25 669 271	87 355 676	-
Zobowiązania - Zobowiązania wobec klientów z tytułu depozytów, bonusów i nierozstrzygniętych zakładów	-	-	1 176 482
RAZEM	25 669 271	87 355 676	1 176 482

Poziom 1 hierarchii wartości godziwej to aktywa finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest na podstawie cen notowanych na aktywnych rynkach dla identycznych aktywów. Poziom 2 hierarchii wartości godziwej to aktywa finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach). Do tej kategorii klasyfikowane są instrumenty finansowe, dla których brak jest aktywnego rynku. Grupa do tej kategorii klasyfikuje jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych. Grupa jako dane wejściowe identyfikuje wartość aktywów netto funduszu na tytuł (jednostkę) uczestnictwa. Przyjętą i stosowaną przez Grupę metodą wyceny jest wycena według oficjalnej wartości aktywów netto funduszu na jednostkę uczestnictwa na dzień bilansowy, ogłoszonej przez instytucję wspólnego inwestowania.

Techniki wyceny oraz dane wejściowe stosowane przez Grupę dla pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:

- w przypadku zobowiązań wobec klientów z tytułu wpłaconych depozytów oraz przyznanych klientom bonusów oszacowaną wartością godziwą jest wartość nominalna wniesionych przez klientów depozytów i przyznanych klientom bonusów;
- w przypadku nierozstrzygniętych na dzień bilansowy zakładów oszacowaną wartością godziwą jest wartość skorygowana o przewidywaną marżę Grupy na podstawie danych z ostatnich trzech lat i istotne informacje dostępne na dzień sprawozdawczy.

Na koniec każdego roku obrotowego dokonywana jest wycena zobowiązań z tytułu nierozstrzygniętych zakładów. Efekt wyceny ujmowany jest w przychodach ze sprzedaży (przychody z zakładów).

Zmiany wartości nierozstrzygniętych zakładów oraz kwoty wynikające z wyceny ujęte w wyniku finansowym w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2021	2020
Zobowiązania z tytułu nierozstrzygniętych zakładów na początek roku po wycenie	1 176 482	1 257 363
Rozliczenie - rozstrzygnięcie zakładów	- 1 176 482	- 1 257 363
Zobowiązania z tytułu nierozstrzygniętych zakładów na koniec roku przed wyceną	2 510 855	1 548 002
Różnica z wyceny - ujęta w wyniku finansowym (przychody z zakładów)	-602 605	- 371 520
Zobowiązania z tytułu nierozstrzygniętych zakładów na koniec roku po wycenie	1 908 250	1 176 482

NOTA 26. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zmiana stanu zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Bilansowa zmiana zobowiązań krótkoterminowych	6 307 531	26 971 356
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	-9 314 026	-5 937 927
Inne	361 947	345 888
Razem	-2 644 548	21 379 317

Inne korekty

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Otrzymane dotacje - zwrot kosztów wynagrodzeń	-	-5 471 467
Wycena programu motywacyjnego	3 917 102	-
Inne – korekta nabycia udziałów	-	692 995
Razem	3 917 102	-4 778 472

W styczniu 2020 roku środki pieniężne na rachunku bankowym spółki STS S.A. w wysokości 9,2 mln PLN zostały zablokowane i zabezpieczone w związku z toczącym się postępowaniem karnym jako środki potencjalnie pochodzące z przestępstwa, którego dopuściła się osoba będąca w przeszłości klientem Grupy i która została oskarżona o pranie pieniędzy. Spółka STS S.A. nie była stroną postępowania karnego przeciwko tej osobie i nie mogła bezpośrednio zakwestionować zajęcia jej środków. W maju 2021 roku spółka STS S.A. wystąpiła z powództwem cywilnym przeciwko Skarbowi Państwa o zwolnienie zablokowanych i zabezpieczonych środków. Postępowanie jest obecnie w toku i nie zostało rozstrzygnięte. W związku z tym na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku kwota 9,2 mln PLN stanowi środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania nimi przez Grupę.

NOTA 27. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednostka Dominująca 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 powyższych punktach:
 - Stowarzyszenie Pracodawców i Pracowników firm Bukmacherskich,
 - Sport Twoją Szansą,
 - Betplay Capital spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - MJ Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - ZI-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,
 - ZI-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, za wyjątkiem zobowiązań z tytułu pożyczek, do których są naliczane odsetki zgodnie z zawartymi umowami. 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 Grupie nie występowały należności wątpliwe od podmiotów powiązanych. Transakcje między Jednostką Dominującą a jej jednostkami

zależnymi wchodzącymi w zakres niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce. Dane dotyczące transakcji przeprowadzonych z pozostałymi podmiotami powiązanymi oraz informacje dotyczące nierozliczonych sald prezentuje tabela.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	2021	2020	2021	2020
Sport Twoją Szansą	-	122	-	-
Betplay Capital sp. z o. o.	8 928	1 764	-	733 436
MJ Investments sp. z o. o.	19 663	1 476	12 300	24 600
ZI-Invest sp. z o.o.	-	-	696 610	533 467
ATAL S.A.	71	500	554 181	5 993
ZI-Invest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	-	12 671	-	60 990
Juroszek Apartments sp. j.	3 351	3 351	-	-

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Sport Twoją Szansą	-	11	-	11	-	-
Betplay Capital sp. z o. o.	170	246	-	246	-	-
MJ Investments sp. z o. o.	-	-	-	-	-	6 150
ZI-Invest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	-	-	-	-	-	7 524
Juroszek Apartments sp. j.	-	-	-	-	-	-

Nie ma zaległych zobowiązań po terminie płatności zarówno w 2021 jak i w 2020 roku.

Nie wystąpiły transakcje z udziałem kluczowego personelu kierowniczego, za wyjątkiem transakcji objęcia akcji w podwyższonym kapitale spółki Dominującej. Transakcja jest opisana szczegółowo w notce 15 „Kapitał zakładowy”.

NOTA 28. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

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

Nie wystąpiły świadczenia długoterminowe ani po okresie zatrudnienia, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy. W roku 2021 wystąpiły płatności w formie akcji w stosunku do dwóch członków Zarządu Spółki Dominującej

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Wyszczególnienie	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Wynagrodzenia Członków Zarządu spółki dominującej	888 033	609 887
Program motywacyjny	3 580 000	-

Świadczenia wypłacane Członkom Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	19 161	20 505

NOTA 29. 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 Kostrubą (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 odpowiednio 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 Dominującej określił Cel EBITDA za dany okres wyników. Weryfikacja spełnienia Celu EBITDA następuje w terminie dwóch tygodni od publikacji Raportu Roczno Spółki Dominującej za dany Okres Wyników. W terminie dwóch tygodni od publikacji Raportu Roczno Spółki Dominującej za dany Okres Wyników, każdy uczestnik otrzyma od Zarządu Spółki STS Holding S.A. 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 Dominującej. Zarząd podejmie uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Dominującej 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 STS Holding S.A. 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 2021 roku 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.	3 917 102
Całkowity koszt wynikający z płatności w formie akcji rozliczany w środkach pieniężnych	-
Razem – koszt wynikający z płatności w formie akcji	3 917 102

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:

	data wyceny	wartość godziwa (A)	liczba uprawnień (B)	wartość zobowiązania (A*B)
Program motywacyjny				
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 30. ZATRUDNIENIE

Średnioroczna struktura zatrudnienia w Grupie na koniec poszczególnych okresów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2021– 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	3	4
Pracownicy umysłowi	1 255	1 289
Pracownicy ogółem	1 258	1 293

Rotacja zatrudnienia:

Wyszczególnienie	01.01.2021– 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Liczba pracowników przyjętych	332	304
Liczba pracowników, z którymi rozwiązano stosunek pracy	325	365
Różnica	7	-61

NOTA 31. SEZONOWOŚĆ

W obszarze działalności Grupy nie występuje zjawisko sezonowości.

NOTA 32. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

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

NOTA 33. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem w Grupie STS Holding S.A. jest utrzymywanie takiej struktury kapitału własnego i zobowiązań, która zapewni rozwój i bezpieczeństwo działalności Grupy 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.

Grupa 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.

Dotychczasowe wyniki finansowe i sytuacja finansowa pozwalała na nie korzystanie z kredytów bankowych.

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	6 687 850
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	40 004 262	46 899 638
Zobowiązania handlowe	16 236 637	27 047 960
Pozostałe zobowiązania	102 208 014	85 618 275
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-146 433 170	-48 652 271
Zadłużenie netto	12 015 743	117 601 452
Kapitał własny	105 401 310	98 932 272
Kapitał i zadłużenie netto	117 417 053	216 533 724
Wskaźnik dźwigni	11,40%	118,9%

NOTA 34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2021 ROKU

Połączenie poprzez objęcie pod wspólną kontrolą STS BET Ltd.

W dniu 14 lipca 2021 roku spółka STS S.A. zakupiła od spółki Betplay Capital sp. z o.o. (dawniej: Betplay International Sp. z o.o.) 100% udziałów w maltańskiej spółce STS BET Ltd za cenę wynikającą z wartości nominalnej udziałów (1 mln udziałów po 1 EUR każdy), czyli za 1.000.000,00 EUR. Cena sprzedaży została pokryta gotówką. Spółka STS.BET Ltd od kwietnia 2019 roku świadczy usługi bukmacherskie na rynku europejskim na podstawie własnej licencji w Wielkiej Brytanii i Estonii. Licencje te uprawniają spółkę STS.BET Ltd do oferowania zarówno zakładów sportowych, gier kasynowych, jak również gier opartych na generatorach liczb losowych RNG.

Głównym powodem nabycia przez STS S.A. udziałów w spółce STS BET Ltd było uporządkowanie struktur Grupy poprzez skupienie spółek działających na rynku bukmacherskim w ramach jednej Grupy Kapitałowej.

Ze względu na fakt, iż sprzedającym udziały była spółka będąca jednocześnie współwłaścicielem STS S.A., a pan Mateusz Juroszek jest osobą sprawującą kontrolę przed i po połączeniu z STS BET Ltd, nastąpiło nabycie pod wspólną kontrolą. W związku z tym do rozliczenia tego nabycia zastosowano politykę rachunkowości dla połączeń pod wspólną kontrolą przedstawioną w p. II a (i). Zgodnie z przyjętą polityką, zsumowano odpowiednie pozycje aktywów, pasywów oraz przychodów i kosztów STS BET Ltd dokonując odpowiednich wyłączeń sald i transakcji wzajemnych oraz eliminacji kapitału podstawowego, przyjmując założenie, że jednostka przejmowana już od wcześniejszych lat była kontrolowana przez Grupę, oraz dokonując przekształcenia danych porównawczych.

Połączenie poprzez objęcie pod wspólną kontrolą STS Holding S.A. i STS S.A.

W dniu 10 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej podjęło uchwałę nr 3 w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego 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. Do rozliczenia tego nabycia zastosowano metodę łączenia udziałów, na podstawie odwołania w MSR 8 do lokalnych standardów regulujących ten rodzaj nabycia, czyli do ustawy o rachunkowości, ze względu na fakt, iż Pan Mateusz Juroszek jest osobą sprawującą kontrolę przed i po połączeniu.

Podwyższenie kapitału w STS Holding S.A. zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy w dniu 4 listopada 2021 roku.

NOTA 35. ROZLICZENIA PODATKOWE

Przepisy dotyczące podatku od gier, 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 36. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i dnia 31 grudnia 2020 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31.12.2021	Rok zakończony 31.12.2020
Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego STS Holding S.A.	25 830	-
Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego STS S.A.	43 050	43 050
Badanie skonsolidowanego sprawozdania Grupy	73 800	18 204
Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2021	6 150	-
Pozostałe	485 563	-
Razem, w tym:	634 393	61 254
- należne na dzień bilansowy	86 000	-
- zapłacone na dzień bilansowy	548 393	61 254

NOTA 37. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

W nocie przedstawiono porównywalność danych za rok 2020 prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w stosunku do wcześniej opublikowanych danych finansowych.

Zmiana wynika ze zmiany prezentacji pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i ma również odniesienie na zestawienie zmian w kapitale.

AKTYWA	31.12.2020	Korekty prezentacyjne	31.12.2020 po korektach prezenta- cyjnych
Aktywa trwałe	112 337 121	-	112 337 121
Rzeczowe aktywa trwałe	21 977 396	-	21 977 396
Wartości niematerialne	8 521 566	-	8 521 566
Wartość firmy	11 515 210	-	11 515 210
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	45 910 084	-	45 910 084
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodo- wego	-	-	-
Długoterminowe przedpłaty i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 720 242	2 720 242
Należności długoterminowe	1 786 018	-	1 786 018
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	934 224	-	934 224
Pozostałe aktywa finansowe	21 692 623	-	21 692 623
Aktywa obrotowe	156 124 450	-	156 124 450
Zapasy	4 572	-	4 572
Należności handlowe i pozostałe należności		9 885 207	9 885 207
Należności handlowe	3 280 412	-	3 280 412
Pozostałe należności	5 432 107	-	5 432 107
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 172 688	-	1 172 688
Pozostałe aktywa finansowe	97 582 400	-	97 582 400
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	48 652 271	-	48 652 271
AKTYWA RAZEM	268 461 571	-	268 461 571

PASYWA	31.12.2020	Korekty prezentacyjne	31.12.2020 po korektach prezenta- cyjnych
Kapitał własny	98 932 272	-	98 932 272
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	94 144 269	-	94 144 269
Kapitał zakładowy	2 496 000	-	2 496 000
Pozostałe kapitały	1 990 000	-	1 990 000
Różnice kursowe z przeliczenia	-	1 327 937	1 327 937
Pozostałe kapitały rezerwowe		662 063	662 063
Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	-	11 211 951	11 211 951
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	102 198 157	-	102 198 157
Zyski zatrzymane	-	90 986 206	90 986 206
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-		-
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	4 788 003		4 788 003
Zobowiązania długoterminowe	32 879 945		32 879 945
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	31 504 153	-	31 504 153
Pozostałe zobowiązania	-	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodo- wego	941 291	-	941 291
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	434 501	-	434 501
Zobowiązania krótkoterminowe	136 649 354		136 649 354
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	6 687 850	-	6 687 850
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania (lea- singowe)	15 395 485	-	15 395 485
Zobowiązania handlowe	27 047 960	-	27 047 960
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku docho- dowego	5 779 647	-	5 779 647
Pozostałe zobowiązania	79 838 628	-	79 838 628
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 844 310	-	1 844 310
Pozostałe rezerwy	55 474	-	55 474
PASYWA RAZEM	268 461 571	-	268 461 571

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku przed korektami prezentacyjnymi

Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Różnice kursowe z przeliczenia	Pozostałe kapitały- kapitał z połączeń pod wspólną kontrolą	Pozostałe kapitały- inne pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Odpis z zysku	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał akcyjny jednostki dominującej	Kapitał akcyjny jednostek niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	2 496 000	154 759	-	-	108 577 730	-59 361 867	-	51 866 622	-	51 866 622
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reorganizacja Grupy Kapitałowej	-	-	-2 994 443 131	2 994 443 131	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	2 496 000	154 759	-2 994 443 131	2 994 443 131	108 577 730	-59 361 867	-	51 866 622	-	51 866 622
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	1 990 000	-	-	-	-	1 990 000	-	1 990 000
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	- 60 427 814	-	-	- 60 427 814	-	- 60 427 814
Podział zysku netto	-	-	-	-	- 59 361 867	59 361 867	-	-	-	-
Wycena bilansowa (różnice z przeliczenia)	-	-1 482 696	-	-	-	-	-	- 1 482 696	-	- 1 482 696
Odpis z zysku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie nabycia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-	4 065 128	4 065 128
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	102 198 157	102 198 157	722 875	102 921 032
Kapitał własny na dzień 31.12.2020	2 496 000	-1 327 937	-2 992 453 131	2 994 443 131	-11 211 951	-	102 198 157	94 144 269	4 788 003	98 932 272

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku po korektach prezentacyjnych

Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emi- syjnej powyżej war- tości nominalnej ak- cji	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał akcjonariuszy jed- nostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontro- lujących	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	2 496 000	-	154 759	49 215 863	51 866 622	-	51 866 622
Zmiany zasad (polityki) rachunkowo- ści	-	-	-	-	-	-	-
Reorganizacja Grupy Kapitałowej STS Holding S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	2 496 000	-	154 759	49 215 863	51 866 622	-	51 866 622
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	1 990 000	-	1 990 000	-	1 990 000
Wypłata dywidendy	-	-	-	-60 427 814	-60 427 814	-	-60 427 814
Reorganizacja Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie nabycia jednostek zależ- nych	-	-	-	-	-	4 065 128	4 065 128
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-	-	-	102 198 157	102 198 157	722 876	102 921 033
Inne dochody całkowite	-	-	-1 482 696	-	-1 482 696	-	-1 482 696
Dochody całkowite	-	-	-1 482 696	102 198 157	100 715 461	722 876	101 438 337
Suma zmian kapitału	-	-	507 304	41 770 343	42 277 647	4 788 003	47 065 650
Kapitał własny na dzień 31.12.2020	2 496 000	-	662 063	90 986 203	94 144 269	4 788 003	98 932 272

NOTA 38. WPŁYW COVID NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY

Od marca 2020 roku rynki światowe narażone są na poważne zakłócenia związane z pandemią COVID-19. W wyniku pandemii poszczególne kraje, w tym Polska, podjęły szeroko zakrojone działania mające na celu ograniczenie rozprzestrzeniania się wirusa oraz jego skutków m.in. wprowadzając ograniczenia społeczne, ograniczenia w podróżowaniu i ograniczenia ekonomiczne. W 2021 roku restrykcje wprowadzone przez rządy były stopniowo łagodzone, głównie ze względu na rosnący odsetek zaszczepionej populacji.

O ile polska gospodarka była w stanie utrzymać pozytywne perspektywy, o tyle pandemia COVID-19 i związane z nią wydarzenia gospodarcze i społeczne spowodowały m.in. wzrost inflacji, spadek siły nabywczej, zmienność popytu na dobra konsumpcyjne, zmianę w preferencjach konsumentów oraz ogólny spadek nastrojów społecznych związany z pogorszeniem się sytuacji ekonomicznej lub społecznej oraz niepewnością co do dalszego rozwoju wydarzeń.

Pandemia zwiększa ryzyko spowolnienia gospodarczego, co z kolei może potencjalnie skutkować wzrostem bezrobocia i inflacji - czynników, które mogą negatywnie wpłynąć na polski rynek. Przewiduje się, że niepewność jest związana z pandemią COVID-19 i jej skutkami dla gospodarki światowej.

Pandemia COVID-19 wywarła bezpośredni wpływ na działalność Grupy, w tym głównej spółki operacyjnej Grupy tj. STS S.A. W związku z odwołaniem licznych wydarzeń sportowych w okresie od marca do czerwca 2020 roku oraz zmianami w tradycyjnych terminarzach, nastąpił znaczący spadek liczby zakładów bukmacherskich dotyczących wyników wydarzeń sportowych w tym okresie. Ponadto, ze względu na COVID-19, STS S.A. podjęła decyzję o zamknięciu działalności detalicznej (stacjonarnych punktów przyjmowania zakładów) w okresie od 15 marca 2020 roku do 3 maja 2020 roku. Jednocześnie w okresie od marca do czerwca 2020 roku Grupa odnotowała wzrost zainteresowania zakładami zawieranymi przez Internet na wyniki wydarzeń w dziedzinie sportów elektronicznych (eSport), symulowanych gier w karty (BetGames) i sportów wirtualnych. Od czerwca 2020 roku Grupa odnotowała również stały wzrost liczby zakładów zawieranych w punktach przyjmowania zakładów (punktach stacjonarnych) lub przez sieć Internet. Łącznie obroty Grupy wzrosły w 2020 roku o 8% w porównaniu do 2019 roku, jednak Grupa uważa, że w normalnych warunkach, tj. bez zmian w terminarzu imprez sportowych i zamknięcia działalności detalicznej związanych z pandemią COVID-19, wzrost ten byłby znacznie wyższy.

Ponadto pracownicy lub osoby współpracujące z Grupą, u których zdiagnozowano COVID-19 lub które miały kontakt z osobami, u których zdiagnozowano COVID-19, mogą być zmuszone do odbycia kwarantanny, samoizolacji lub przebywać na zwolnieniu lekarskim lub w szpitalu, co może mieć negatywny wpływ na działalność Grupy, w szczególności jeśli dotyczy to znacznej liczby osób jednocześnie lub grupy pracowników odpowiedzialnych za określony obszar działalności Grupy.

Kolejna fala pandemii COVID-19, pojawienie się nowych mutacji COVID-19 lub innej podobnej choroby może mieć negatywny wpływ na realizację planów biznesowych i działalność Grupy. Wzrost liczby pracowników świadczących pracę zdalną może również powodować obawy związane z ochroną prywatności klientów, bezpieczeństwem informatycznym i oszustwami, a także zwiększać narażenie Grupy na potencjalne problemy związane organizacją pracy, zaś interpretacja przez Grupę obowiązujących wymogów prawnych, jak również najnowszych wytycznych organów regulacyjnych związanych z pandemią COVID-19, może być kwestionowana przez właściwe organy, w szczególności w związku z ewolucją wytycznych regulacyjnych w odpowiedzi na przyszłe wydarzenia.

Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdził istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności przez Grupę, 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.

NOTA 39. WPŁYW WOJNY W UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY

Na działalność Grupy 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 Grupy, jednak na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego 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.

NOTA 40 . ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 25 stycznia 2022 roku do spółki zależnej Emitenta tj. STS S.A. wpłynęła decyzja GIIF w sprawie nałożenia kary administracyjnej na STS S.A. w związku z naruszeniem określonych przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu („Ustawa AML”). Zgodnie z uzyskanymi informacjami, GIIF decyzją z dnia 14 stycznia 2022 roku nałożył na STS S.A. karę administracyjną w wysokości 2.950.000 PLN.

W opinii Emitenta, nałożenie kary administracyjnej przez GIIF oraz wszczęcie przedmiotowego postępowania było nieuzasadnione. W szczególności, przedstawione przez STS S.A. wyjaśnienia złożone zarówno w ramach postępowania kontrolnego, jak i administracyjnego, nie zostały wzięte przez GIIF pod uwagę. W ocenie Zarządu Emitenta, STS S.A. dochowała wszelkich procedur wymaganych przez prawo, w tym w zakresie weryfikacji graczy, raportowania, jak i stosowania się do innych obowiązków wynikających z Ustawy AML. W związku z tym, STS S.A. odwołała się od decyzji GIIF oraz będzie wykorzystywać wszelkie przysługujące jej środki odwoławcze, łącznie z drogą odwoławczą do sądu administracyjnego.

W opinii Emitenta, kara administracyjna nałożona przez GIIF nie będzie miała istotnego znaczenia dla sytuacji finansowej Grupy Emitenta. Na obecnym etapie decyzja GIIF nie jest ostateczna, zaś kara będzie wymagalna dopiero od dnia, w którym decyzja o jej nałożeniu stanie się ostateczna.

Administracyjne kary pieniężne są typowymi sankcjami administracyjnymi za nieprzestrzeganie obowiązków regulacyjnych. Jednakże jedną z sankcji przewidzianych przez Ustawę o Grzech Hazardowych za nieprzestrzeganie obowiązków związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy lub finansowaniu terroryzmu jest cofnięcie odpowiednich zezwoleń na prowadzenie działalności w zakresie zakładów bukmacherskich. Jakiegokolwiek nałożone sankcje lub zastosowane środki regulacyjne mogą wymagać od Grupy zaangażowania znacznego kapitału lub innych zasobów, zmiany wewnętrznych standardów, procedur, systemów lub oferty produktowej Grupy a także mogą wymagać zmiany bądź zaprzestania działalności Grupy, co może mieć negatywny wpływ na działalność, zyski, perspektywy, wartość, sytuację finansową i wyniki działalności operacyjnej Grupy.

W ocenie Grupy prawdopodobieństwo zmaterializowania się tego ryzyka jest średnie.

Katowice, dnia 27 kwietnia 2022 roku:

Mateusz Juroszek
Prezes Zarządu STS Holding S.A.

Zdzisław Kostrubała
Członek Zarządu STS Holding S.A.

Marcin Walczysko
Członek Zarządu STS Holding S.A.

Bożena Gwiazda
Główny Księgowy Grupy