

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 1 lipca 2024 roku dla celów przekształcenia spółki 3S BOX S.A. („Spółka”), składa się ze sprawozdania z całkowitych dochodów wykazującego stratę netto w kwocie 23 075 020,79 zł, sprawozdania z sytuacji finansowej, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 96 458 213,30 zł, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym wykazującego zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 23 075 020,79 zł, sprawozdania z przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 5 502 285,54 zł oraz not zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne objaśnienia.

Podpis jest prawdziwy
Dokumenty podpisany przez
Monika Roś-Gruszczyk
Data: 2024.07.09 11:26:19
CEST

Monika Roś-Gruszczyk
Prezes Zarządu

Elektronicznie
podpisany przez Irena
Basak
Data: 2024.07.29
09:10:12 +0200

Irena Basak
Osoba odpowiedzialna za
sporządzenie sprawozdania
finansowego

Podpis jest prawdziwy
Dokumenty podpisany przez
Tomasz Doligalski
Data: 2024.07.29 11:54:23 CEST

Tomasz Doligalski
Członek Zarządu

3S BOX S.A. Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH

SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ 1 LIPCA 2024 ROKU

23.	Koszty w układzie rodzajowym	31
24.	Amortyzacja	32
25.	Pozostałe przychody operacyjne	32
26.	Pozostałe koszty operacyjne	32
27.	Koszty finansowe	32
28.	Podatek dochodowy	33
29.	Podatek dochodowy odroczoney	34
30.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	35
31.	Wynagrodzenie zarządu	35
32.	Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi	35
33.	Istotne zdarzenia w trakcie roku obrotowego	36
34.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	36

Spis treści	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE Z ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
1. Informacje ogólne	9
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	9
3. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	9
4. Nowe standardy, interpretacje oraz poprawki do istniejących standardów	9
5. Zarządzanie ryzykiem finansowym	10
5.1 Ryzyko stopy procentowej	10
5.2 Ryzyko walutowe	10
5.3 Ryzyko płynności	11
5.4 Ryzyko kredytowe	12
6. Zarządzanie kapitałem	13
7. Istotne szacunki księgowe i profesjonalny osąd	13
7.1 Umowa wynajmu modułów, sklasyfikowana jako leasing finansowy	13
7.2 Przychody z wynajmu i utrzymania modułów	13
7.3 Prezentacja odsetek od leasingu finansowego	14
7.4 Prezentacja odsetek od leasingu finansowego w sztyku rozłącznym	14
8. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	15
8.1 Rzeczowe aktywa trwałe	15
8.2 Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	15
8.3 Aktywa finansowe	15
8.4 Leasing	16
8.5 Należności krótko- i długoterminowe	18
8.6 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	18
8.7 Kapitał podstawowy	18
8.8 Rezerwy	18
8.9 Zobowiązania	18
8.10 Odroczone podatki dochodowy	19
8.11 Uznanie przychodów	19
8.12 Transakcje i salda walutowe	19
Dodatkowe informacje i objaśnienia	21
9. Rzeczowe aktywa trwałe	21
10. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	23
11. Należności z tytułu leasingu finansowego	25
12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	25
13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26
14. Kapitały	27
15. Zyski zatrzymane	28
16. Zobowiązania finansowe	28
17. Zobowiązania z tytułu leasingu	28
18. Zobowiązania – struktura wymagalności	29
19. Zmiany zobowiązań finansowych	30
20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30
21. Instrumenty finansowe	30
22. Przychody ze sprzedaży	31

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	nota	01.07.2024	31.12.2023
Przychody operacyjne	21	3 348 232,98	5 535 816,76
Przychody ze sprzedaży usług		1 089 488,19	1 705 545,74
Przychody ze sprzedaży towarów oraz inne przychody		2 258 744,79	3 830 271,04
Koszty operacyjne		3 361 031,68	5 280 125,44
Koszty własny sprzedaży		853 244,69	1 064 377,11
Koszty ogólnego Zarządu		247 794,34	261 626,73
Wartości sprzedanych towarów		2 259 992,65	3 954 121,60
Pozostałe przychody operacyjne	24	1,12	112 637,36
Pozostałe koszty operacyjne	25	28 122 014,38	2 285,16
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		(28 134 811,96)	366 043,54
Przychody finansowe	26	34 626,28	289 890,99
Koszty finansowe	27	374 715,11	356 249,14
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(28 474 900,79)	299 685,39
Podatek dochodowy	28	(5 399 880,00)	65 749,00
Zysk/(Strata) netto		(23 075 020,79)	233 936,39
Inne całkowite dochody, netto		-	-
Całkowite dochody ogółem		(23 075 020,79)	233 936,39

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	nota	01.07.2024	31.12.2023
AKTYWA			
Aktywa trwałe	9	46 189 709,87	3 195 146,56
Rzeczowe aktywa trwałe	10	30 751 027,17	5 290,06
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	0,00	36 746 569,74
Należności z tytułu leasingu		57 628,22	804,30
Pozostałe aktywa		76 988 365,26	39 947 810,66
Aktywa trwałe razem		124 577 721,45	42 140 510,66
Aktywa obrotowe	12	13 941 500,49	813 774,55
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności		9 974,00	0,00
Należności z tytułu podatku dochodowego	11	0,00	2 507 584,92
Należności z tytułu leasingu	13	5 502 285,54	720 838,85
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 088,01	5 747,95
Pozostałe aktywa		19 459 848,04	4 047 946,25
Aktywa obrotowe razem		25 483 706,04	7 276 097,57
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	9	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		150 061 427,49	49 416 608,23
PASywa			
Kapitał własny	14	6 000 000,00	6 000 000,00
Kapitał zakładowy		24 714 090,42	24 480 154,03
Kapitał zapasowy		(23 075 020,79)	233 936,39
Zyski zatrzymane	15	7 639 069,63	30 714 090,42
Kapitał własny razem		14 678 079,25	31 428 180,84
Zobowiązania długoterminowe	16/17	29 691 065,95	4 995 869,30
Zobowiązania z tytułu leasingu i pożyczek		55 998 169,29	0,00
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji		225 353,00	5 668 969,00
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	20	85 514 582,24	10 664 838,30
Zobowiązania długoterminowe razem		85 914 107,48	15 664 838,30
Zobowiązania krótkoterminowe	16/17	2 469 593,33	1 255 402,04
Zobowiązania z tytułu leasingu i pożyczek	20	164 640,00	0,00
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji		270 328,10	1 361 045,15
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne		0,00	381,00
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		2 904 561,43	2 616 828,19
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2 845 530,43	4 253 615,34
PASywa RAZEM		150 061 427,49	49 416 608,23

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYÓW PIENIĘŻNYCH

	01.07.2024	31.12.2023
Zysk przed opodatkowaniem	(28 474 900,79)	299 685,39
Amortyzacja	139 212,19	62 265,58
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(19 415,38)	(252 760,81)
Koszty odsetkowe netto	359 504,21	319 118,96
Zysk (strata) ze zbycia/likwidacji aktywów trwałych	(0,00)	(112 632,04)
Zmiana stanu rezerw	-	-
Zmiana stanu należności	20 099 913,48	2 403 342,87
Zmiana stanu zobowiązań	(4 023 894,71)	(7 331,56)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 456,96)	(77 221,88)
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej	(11 922 037,96)	2 634 466,51
Odsetki otrzymane	15 210,90	37 130,18
Podatek dochodowy zapłacony	(54 091,00)	(219 504,00)
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(11 960 918,06)	2 452 092,69
Wpływ ze sprzedaży aktywów trwałych	(2 189,30)	251 181,51
Wydatki na rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne oraz zaliczki na aktywa w budowie	(38 129 150,02)	(1 684 415,89)
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(38 131 339,32)	(1 433 234,38)
Emisja dłużnych papierów wartościowych	56 000 000,00	-
Splata pożyczki	(500 000,00)	-
Splata zobowiązań leasingowych	(414 384,11)	(763 287,26)
Płatności odsetek od zobowiązań finansowych	(211 911,82)	(355 850,33)
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	54 873 704,07	(1 119 137,59)
Przeptywy pieniężne netto	4 781 446,69	(100 279,28)
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	720 838,85	821 118,13
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5 502 285,54	720 838,85

SPRAWOZDANIE Z ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Na 1 stycznia 2024	6 000 000,00	24 480 154,03	-	233 936,39	30 714 090,42
Zysk netto	-	-	-	(23 075 020,79)	(23 075 020,79)
linie całkowite dochody netto	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	-	259 936,39	-	(23 075 020,79)	(23 075 020,79)
Przebiegnięcie roku	6 000 000,00	24 714 090,42	-	(23 075 020,79)	7 639 069,63
Na 1 lipca 2024	-	-	-	-	-
Na 1 stycznia 2023	6 000 000,00	24 966 838,07	-	(486 679,04)	30 480 154,03
Zysk netto	-	-	-	233 936,39	233 936,39
linie całkowite dochody netto	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	-	-	-	233 936,39	233 936,39
Poincywisy strony	-	(486 679,04)	-	-	-
Na 31 grudnia 2023	6 000 000,00	24 480 154,03	-	233 936,39	30 714 090,42

5. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka z tytułu prowadzonej działalności narażona jest na następujące rodzaje ryzyka finansowego:

- ryzyko stopy procentowej
- ryzyko walutowe
- ryzyko płynności
- ryzyko kredytowe

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Spółce jest ograniczenie wahań poziomu przepływów pieniężnych i wyniku finansowego wynikających z ekspozycji spółek na poszczególne rodzaje ryzyk.

5.1. Ryzyko stopy procentowej

W okresie sprawozdawczym ekspozycja na ryzyko stopy procentowej związana była głównie z zadłużeniem o oprocentowaniu zmiennym wynikającym z pożyczki udzielonej przez spółkę P4 sp. z o.o. (następny prawny 3S S.A. z siedzibą w Katowicach, w wyniku połączenia z dniem 30 listopada 2022 roku) oraz z tytułu leasingu urządzeń. Zobowiązanie z tytułu pożyczki na dzień 1 lipca 2024 roku wyniosło zero zł, w związku z jej spłatą w dniu 17 czerwca 2024 roku. Stan zobowiązań z tytułu leasingu spadł w okresie sprawozdawczym w związku ze spłatą zobowiązań zgodnie z harmonogramem. Dodatkowo, w dniu 17 czerwca 2024 roku doszło do emisji przez Spółkę obligacji serii A o łącznej wartości 56 000 000 zł z terminem wykupu 17 czerwca 2034 roku. Całość emisji została objęta przez spółkę P4 sp. z o.o.

Wartość zobowiązań Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej przedstawia poniższa tabela:

Zobowiązania narażone na ryzyko stopy procentowej	01.07.2024	31.12.2023
(oprocenowanie zmienne)		
Obligacje	56 162 803,29	0,00
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0,00	500 000,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 135 379,31	1 361 233,22
Razem	57 298 182,60	1 861 233,22

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości na możliwe zmiany stóp procentowych, przy pozostałych założeniach niezmiennych.

	Wzrost / spadek w punktach bazowych WIBOR	Wpływ na wynik brutto
1 lipca 2024	50 -50	-3 065,16 3 065,16
Rok 2023	50 -50	-10 381,49 10 381,49

1.1 Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika z faktu, iż część przepływów pieniężnych związanych z podstawową działalnością biznesową Spółki jest denominowana w walucie euro.

Dotyczy to przede wszystkim zobowiązań wynikających z umowy z Prologis Poland LXXIX Sp. z o.o. na najem powierzchni biurowej i magazynowej oraz należności z tytułu dalszego podnajmu tej powierzchni.

Ekspozycja na ryzyko walutowe przedstawiona jest w poniższej tabeli:

1. INFORMACJE OGÓLNE

3S BOX S.A. („Spółka” lub „3S Box”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 27 stycznia 2016 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, Katowice – Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000607455. Spółce nadano numer statystyczny REGON 369980069. Siedziba Spółki mieści się w Katowicach (40-568) przy ulicy Ligockiej 103 bud. 8.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej nie sklasyfikowanych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2024 do 1 lipca 2024 roku.

2. ZAKOŃCZENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu 1 lipca 2024 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

3. FORMAT ORAZ PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

4. NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE ORAZ POPRAWKI DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF”) oraz obowiązującymi na dzień 1 lipca 2024 roku.

Na dzień niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe standardy, zmiany i interpretacje do MSSF, które zaprezentowano poniżej.

- Zmiany do MSR 1 – podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 16 – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiany do MSR 7 i MSSF 7 – ustalenia dotyczące finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego (opublikowano przez UE.

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.

01.07.2024	Niezdyktowane umowne przepływy pieniężne w okresie:		
	1 roku	2 do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	55 162 803,29	-	-
Zobowiązania z tytułu pożyczek	4 742 688,47	20 150 446,07	23 841 661,95
Zobowiązania z tytułu leasingu	183 725,82	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania	61 089 217,58	20 150 446,07	23 841 661,95
Razem	121 168 535,16	40 300 892,14	47 683 323,90

31.12.2023	Niezdyktowane umowne przepływy pieniężne w okresie:		
	1 roku	2 do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu pożyczek	535 291,25	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 004 700,77	2 633 627,23	3 422 991,78
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania	281 165,04	-	-
Razem	1 821 157,06	2 633 627,23	3 422 991,78

5.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z potencjalnym zdarzeniem powodującym niewywiązanie się kontrahentów ze swoich zobowiązań wobec Spółki. Może przyjąć formę niewypłacalności kontrahentów, częściowej spłaty należności, istotnego opóźnienia w spłacie należności lub innego odstępstwa od warunków kontraktowych. 35 Box wykazuje istotną koncentrację ryzyka kredytowego, gdyż świadczy usługi dwóm klientom. Jednak biorąc pod uwagę fakt, iż są to podmioty wyjątkowo z grupy kapitałowej o znanej, dobrej kondycji finansowej, ryzyko kredytowe można uznać za nieistotne. Środki pieniężne Spółki są utrzymywane na rachunkach bankowych w instytucjach finansowych o wysokich ratingach.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe wynikająca z aktywów finansowych Spółki jest równa wartościom bilansowym tych pozycji.

Łączną maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe wynikające z aktywów Spółki przedstawia poniższa tabela:

Ekspozycja na ryzyko kredytowe	01.07.2024	31.12.2023
Należności z tytułu leasingu oraz dostaw i usług	1 392 307,78	39 597 796,33
Środki pieniężne	5 502 285,54	720 898,85
	6 894 593,32	40 318 695,18

Ekspozycja na ryzyko walutowe 01.07.2024	Pozycje w PLN	Pozycje w EUR przeliczone na PLN	Razem
Aktywa finansowe			
Należności z tytułu leasingu	0,00		0,00
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	27 863 849,76	4 296 809,52	32 160 659,28
		-4 296 809,52	

Ekspozycja na ryzyko walutowe 31.12.2023	Pozycje w PLN	Pozycje w EUR przeliczone na PLN	Razem
Aktywa finansowe			
Należności z tytułu leasingu	38 017 249,06	1 236 905,60	39 254 154,66
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 361 233,22	4 390 038,12	5 751 271,34
		-3 153 132,52	

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości na możliwe zmiany kursu EUR, przy pozostałych założeniach niezmiennych.

	Zmiana kursu EUR	Wpływ na wynik brutto
01 lipca 2024	5%	214 840,48
	-5%	-214 840,48
Rok 2023	5%	157 656,63
	-5%	-157 656,63

5.2. Ryzyko płynności

Spółka zarządza ryzykiem płynności na bieżąco monitorując stan środków pieniężnych oraz prognozując przyszłe przepływy pieniężne. Terminy wymagalności umownych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych są na bieżąco analizowane pod kątem zabezpieczenia środków niezbędnych do ich pokrycia.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania Spółki według daty wymagalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności:

7.3. Prezentacja odsetek od leasingu finansowego

Spółka odsetki przychodowe od leasingu finansowego wynikające z umowy najmu modułów i biura prezentowała w działalności operacyjnej, ponieważ dla Spółki była to podstawowa działalność.

7.4. Prezentacja odsetek od leasingu finansowego w szoku rozłącznym

Spółka jako leasingodawca i leasingobiorca ujmuje przychody i koszty z tytułu odsetek od leasingu finansowego w szoku rozwartym.

6. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Cele Spółki w obszarze zarządzania kapitałem to zabezpieczenie możliwości kontynuacji jej działalności w celu zapewnienia zwrotu z inwestycji udziałowcom i korzyści innym stronom zainteresowanym, umożliwienie spłaty zadłużenia oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia kosztów kapitału. W procesie zarządzania kapitałem Spółka bierze pod uwagę m.in. prognozowany wynik finansowy netto, harmonogram spłat zobowiązań finansowych, warunki rynku finansowego. Spółka definiuje kapitał jako sumę kapitału własnego oraz długu netto. Spółka ujmuje w długu netto instrumenty dłużne w wartości bilansowej, pomniejszone o wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

	01.07.2024	31.12.2023
Pozyczka	0,00	500 000,00
Obligacje	56 162 803,29	0,00
Leasing	32 160 659,28	5 751 271,34
Inne zobowiązania	434 968,10	1 361 426,15
Całkowity dług	88 758 430,67	7 612 697,49
Środki pieniężne	5 502 285,54	720 838,85
Dług netto	83 256 145,13	6 891 858,64

7. ISTOTNE SZACUNKI KSIĘGOWE I PROFESJONALNY OSĄD

W Spółce nie występuje istotne ryzyko zmiany założeń (w tym wartości księgowej) w ciągu 12 miesięcy po dniu 1 lipca 2024 roku.

7.1. Umowa wynajmu modułów, sklasyfikowana jako leasing finansowy

W ramach działań reorganizacyjnych, zmierzających do konsolidacji aktywów data center na poziomie grupy kapitałowej, do której Spółka należy w dniu 26 czerwca 2024 roku Spółka rozwiązała za porozumieniem stron poniższe umowy:

- umowę najmu modułów ze spółką 3S Data Center S.A. zawartą 1 sierpnia 2021 roku,
- umowy podnajmu powierzchni biurowej do P4 sp. z o.o. zawartą 30 grudnia 2017 roku oraz umowę najmu z 3S Data Center S.A. z dnia 31 maja 2017 roku.

W związku z powyższym Spółka rozpoznała 28 116 409,17 złotych w pozostałych kosztach operacyjnych jako efekt wcześniejszego zakończenia umowy najmu modułów i podnajmu powierzchni biurowej

Jednocześnie w dniu 26 czerwca 2024 roku, Spółka zawarła z 3S Data Center S.A. umowę dzierżawy obiektów (gruntów oraz posesji) na nich budynków wraz z infrastrukturą towarzyszącą) posiadawionych w Katowicach, Bytomiu, Gdańsku. W konsekwencji od 26 czerwca 2024 roku od strony leasingobiorcy tj. Spółki 3S BOX S.A. umowa ta rozpoznana została jako leasing finansowy. Analiza umowy wskazała iż następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania aktywów leasingowanych, a okres leasingu stanowi większą część ekonomicznego użytkowania bazowego składnika aktywów.

7.2. Przychody z wynajmu i utrzymania modułów

Spółka zidentyfikowała dwa rodzaje usług wynikających z umowy najmu modułów, która została wypowiedziana w dniu 26 czerwca 2024 roku. Przychody z tytułu wynajmu, które rozpoznane zostały jako przychody z tytułu leasingu finansowego zgodnie z MSSF-16 oraz przychody z tytułu utrzymania, które wyliczone zostały w oparciu o metodę koszt plus i będą rozpoznawane zgodnie z MSSF 15 jako przychody rozliczane w trakcie trwania kontraktu.

zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskонтowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrumentem kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozostałych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

8.4 Leasing

Ewidencja u leasingobiorcy

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe przez uzgodniony okres.

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania aktywów oraz zobowiązania leasingowe w momencie rozpoczęcia umów, w ramach których następuje przeniesienie kontroli nad użytkowaniem określonych aktywów przez zidentyfikowany okres czasu. Datą rozpoczęcia umowy jest data udostępnienia leasingobiorcy przez leasingodawcę przedmiotu leasingu.

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest początkowo wyceniany według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązań z tytułu leasingu;
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe;
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę;
- ewentualne koszty, które będą po stronie leasingobiorcy w związku z doprowadzeniem najmowanego powierzczeni do stanu pierwotnego.

Po dacie rozpoczęcia leasingu Spółka jako leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Amortyzacja jest kalkulowana przy użyciu metody liniowej przez szacowany okres ekonomicznego użytkowania aktywa lub przez okres trwania umowy leasingowej w zależności od tego, który okres upływa pierwszy.

W przypadku, gdy umowa leasingowa przenosi na leasingobiorcę tytuł własności danego składnika przed końcem okresu leasingu lub gdy koszt prawa do użytkowania aktywa uwzględnia wartość opcji wykupu wartości końcowej przedmiotu leasingu, a także Spółka ma dostateczną pewność, że skorzysta z opcji wykupu; Spółka amortyzuje prawo do użytkowania aktywa od momentu rozpoczęcia umowy leasingu do końca okresu szacowanego ekonomicznego użytkowania danego aktywa. W innych przypadkach Spółka amortyzuje prawo do użytkowania od daty rozpoczęcia umowy do wcześniejszej z dwóch dat – daty zakończenia okresu ekonomicznego użytkowania lub daty końca umowy leasingu.

Stosowane okresy użytkowania aktywa w umowie leasingowej są takie same, jak w przypadku aktywów trwałych.

8. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

8.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Gruntly wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu rzeczowego aktywa trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego rzeczowego aktywa trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową rzeczowego aktywa trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Środki trwałe	KST	Bilansowa stawka amortyzacyjna
Investycje w obcy środek trwały	105.109	6,67%
Przesyłowe linie telekomunikacyjne (nadziemne lub podziemne) i instalacje pomocnicze	210	5%
rozdzielcze linie telekomunikacyjne (nadziemne lub podziemne) i instalacje pomocnicze	211	3,3%
Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej	291	4,5%
Pozostałe narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	809	20%

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez te aktywa trwałe.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieje przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do wartości odzyskiwalnej. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

8.2 Rzeczowe aktywa trwałe w budowie

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

8.3 Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody;
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości

- aktywa będące przedmiotem leasingu mają na tyle specjalistyczny charakter, że tylko leasingobiorca może z nich korzystać bez dokonywania większych modyfikacji.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu przestaje być ujmowany w bilansie. Ujmowany jest natomiast składnik długoterminowych lub krótkoterminowych aktywów finansowych w kwocie równej bieżącej wartości minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są dzielone między przychody finansowe i zmniejszenie salda należności w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy zwrotu z pozostałej do spłaty należności.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako przychody ze sprzedaży usług w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania. Środki trwale stanowiące przedmiot takiego leasingu operacyjnego są ujmowane w bilansie w aktywach trwałych.

8.5 Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie odpowiadającej cenie transakcyjnej pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

8.6 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Na dzień 1 lipca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku stan środków pieniężnych składał się głównie ze środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz lokatach bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane, jako działalność inwestycyjna.

8.7 Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje własne obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał.

Wypłacone w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w księgach rachunkowych i w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

8.8 Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypienienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków usabających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

8.9 Zobowiązania

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcji. Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, które obejmują:

- stałe opłaty pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji.

Z opłat leasingowych wyłączone są zmienne opłaty, np. dotyczące zużycia mediów w wynajmowanych pomieszczeniach. Zmienne opłaty leasingowe niezawarte w początkowej wycenie zobowiązania leasingowego są rozpoznawane bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Platności leasingowe są dyskontowane przy użyciu stopy procentowej, którą leasingobiorca musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pozyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

Okres leasingu ustalony przez Spółkę obejmuje nieodwołalny okres umowy leasingu. W przypadku umów zawieranych na czas nieokreślony lub umów, które po okresie umownym – zgodnie z wolą obu stron – nadal obowiązują, Spółka stosuje średni okres obowiązywania dla typowej umowy leasingowej.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązania leasingowe poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu;
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych; oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu.

Ewidencja u leasingodawcy

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których oddaje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków środki trwale przez uzgodniony okres.

W przypadku umów, w których Spółka występuje jako leasingodawca, każda umowa leasingu podlega klasyfikacji jako leasing operacyjny lub finansowy. Umowy leasingowe, w ramach których leasingodawca zachowuje istotną część ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania przedmiotu leasingu są klasyfikowane jako leasing operacyjny.

Umowa leasingowa jest klasyfikowana jako leasing finansowy, jeżeli w wyniku tej umowy następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Przykłady sytuacji, kiedy uznaje się, iż ryzyko i pożytki wynikające z tytułu posiadania przedmiotu leasingu zostały przeniesione na leasingobiorcę, opisane są poniżej:

- umowa leasingowa przenosi na leasingobiorcę tytuł własności danego składnika przed końcem okresu leasingu;
- leasingobiorca ma możliwość zakupu leasingowanego składnika aktywów za cenę, która – według przewidywań – będzie na tyle niższa od wartości godziwej ustalonej na dzień, gdy prawo zakupu składnika będzie mogło zostać zrealizowane, iż w chwili rozpoczęcia leasingu istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa;
- okres leasingu stanowi większość ekonomicznego okresu użytkowania składnika aktywów, nawet jeżeli tytuł prawny nie ulega przeniesieniu;
- na dzień rozpoczęcia leasingu, wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych wynosi co najmniej 90% łącznej wartości godziwej przedmiotu leasingu; lub

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w obcych walutach zostały przeliczone na walutę funkcjonalną po średnich kursach ogłoszonych na ten dzień przez Narodowy Bank Polski:

Waluta	1 lipca 2024	31 grudnia 2023
EUR	4,3130	4,3480

8.10 Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następane lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

8.11 Uznanie przychodów

Spółka rozpoznaje następujące źródła przychodów:

- Przychody z tytułu refaktur;
- Przychody z tytułu odsetek od leasingu finansowego;
- Przychody z tytułu utrzymania.

Przychody rozpoznawane są w miesięcznych okresach rozliczeniowych. Spółka ujmuje przychody w miarę upływu czasu. Średni termin płatności wynosi 14 dni.

8.12 Transakcje i salda walutowe

Transakcje w walucie obcej ujmuje się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą, obowiązujący na dzień zawarcia transakcji, którym może być:

- kurs faktycznie zastosowany w tym dniu, wynikający z charakteru operacji - w przypadku operacji kupna lub sprzedaży walut;
- kurs średni ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku operacji zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

SS BOX S.A., z siedzibą w Katowicach
Sprawozdanie finansowe na dzień 31 lipca 2024 roku

35

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

31 lipca 2024 roku	Boksy (tabele i wykresy liniowe)	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w bilansie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	128 636,41	1 462 571,92	145 934,15	21 742,77	1 684 514,20	9 292 465,90
Zwiększenia, w tym:	5 629 809,36	42 185 783,50	145 934,15	4 386,72	159 383,06	48 105 286,79
- nabycia	3 441 960,82	33 304 583,16	145 934,15	4 386,72	159 383,06	37 056 257,91
- ujęciomienie w związku z wyczerpanym zabezpieczeniem umowym	1 988 740,54	7 339 079,27				9 307 819,31
- przeniesienie wewnętrzne	219 108,00	1 532 101,07				1 741 209,07
Zmniejszenia, w tym:					(1 746 817,42)	(1 746 817,42)
-- przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży						
-- sprzedaż						
-- likwidacja					(5 603,35)	(5 603,35)
Wartość brutto na koniec okresu	5 758 445,77	48 628 355,42	145 934,15	26 129,49	1 741 209,07	49 650 939,67
Umożliwienia na początek okresu	(37 047,02)	(44 030,65)		(16 241,07)		(97 318,74)
Umożliwienia bieżące - zwiększenia	(8 683,27)	(126 489,24)		(611,30)		(135 783,81)
- ujęciomienie w związku z wyczerpanym zabezpieczeniem umowym	(692 634,38)	(2 535 492,87)				(9 238 127,25)
Zmniejszenia, w tym:						
-- sprzedaż						
-- przeniesienie wewnętrzne						
Umożliwienia na koniec okresu	(738 364,67)	(2 706 012,76)		(16 852,37)		(9 461 228,80)
Wartość netto na początek okresu	86 589,39	1 418 541,27	145 934,15	10 477,42	1 684 514,20	3 195 146,56
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	5 015 081,10	40 923 322,66	145 934,15	9 287,12	97 084,84	46 189 709,87

Dane tworzące podstawę danych: Sprawozdanie finansowe

str. 11

SS BOX S.A., z siedzibą w Katowicach
Sprawozdanie finansowe na dzień 31 lipca 2024 roku

35

Rok 2023

	Boksy (tabele i wykresy liniowe)	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w bilansie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	128 636,41	1 462 571,92	13 862,24	527 005,17	644 603,82
Zwiększenia, w tym:	2 747 823,41	2 747 823,41	7 780,53	2 747 823,41	4 217 975,86
- nabycia					
- ujęciomienie wartości					
-- przeniesienie wewnętrzne					
Zmniejszenia, w tym:	(1 590 114,38)				(1 590 114,38)
- przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży					
-- sprzedaż					
-- likwidacja	(94 111,60)				(94 111,60)
- przeniesienie wewnętrzne	(41 317,87)				(41 317,87)
Wartość brutto na koniec okresu	1 514 684,91	1 514 684,91	21 742,77	1 684 514,20	3 232 665,90
Umożliwienia na początek okresu	(27 477,61)		(15 638,71)		(43 116,32)
Umożliwienia bieżące - zwiększenia	(9 589,41)	(44 030,65)	(934,83)		(54 554,89)
- ujęciomienie wartości					
Zmniejszenia, w tym:	(1 667,53)				(1 667,53)
-- sprzedaż					
-- przeniesienie wewnętrzne					
Umożliwienia na koniec okresu	(37 047,02)	(44 030,65)	(16 241,07)		(97 318,74)
Wartość netto na początek okresu	96 158,80	1 418 541,27	323,53	527 005,17	623 487,50
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	86 589,39	1 418 541,27	5 900,70	1 684 514,20	3 195 146,56

Dane tworzące podstawę danych: Sprawozdanie finansowe

str. 12

Informacja o odsetkach z tytułu leasingu finansowego została zawarta w nodzie 22. Informacja dotycząca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego w tym wydatków znajduje się w notach 16, 17, 18 i 19.

Rok 2023	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Uzbrojenia techniczne, maszyny	Razem
Wartość brutto na początek okresu	15 056,14	-	15 056,14
Zwiększenia, w tym:			
- nowe umowy			
- aktualizacja wartości z tytułu modyfikacji umów leasingu			
Zmniejszenia, w tym:			
- sprzedaż - oddane w leasing finansowy			
Wartość brutto na koniec okresu	15 056,14		15 056,14
Umorzenia na początek okresu	4 883,05		4 883,05
Zwiększenia, w tym:			
- aktualizacja wartości z tytułu modyfikacji umów leasingu			
- sprzedaż - oddane w leasing finansowy			
Umorzenia na koniec okresu	9 766,08		9 766,08
Wartość netto na początek okresu	10 173,11		10 173,11
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	5 290,06		5 290,06

Dodatkowe noty i objaśnienia są integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego

10. ANTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA
31 lipca 2024 roku

	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Uzbrojenia techniczne, maszyny	Razem
Wartość brutto na początek okresu	15 056,14	-	15 056,14
Zwiększenia, w tym:			
- nowe umowy	31 137 460,34		31 137 460,34
- aktualizacja wartości z tytułu modyfikacji umów leasingu	26 754 463,67		26 754 463,67
Zmniejszenia, w tym:			
- sprzedaż - oddane w leasing finansowy	4 382 977,67		4 382 977,67
- aktualizacja wartości z tytułu modyfikacji umów leasingu	(221 693,22)		(221 693,22)
- sprzedaż - oddane w leasing finansowy	(221 693,22)		(221 693,22)
Wartość brutto na koniec okresu	30 830 802,26		30 830 802,26
Umorzenia na początek okresu	9 766,08		9 766,08
Zwiększenia, w tym:			
- aktualizacja wartości z tytułu modyfikacji umów leasingu	7 441,52		7 441,52
- sprzedaż - oddane w leasing finansowy	1 67 568,48		1 67 568,48
Umorzenia na koniec okresu	167 568,48		167 568,48
Wartość netto na początek okresu	19 776,08		19 776,08
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	5 290,06		5 290,06
	30 751 027,37		30 751 027,37

Spółka w pozycji „Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” zgodnie z MSF-16 rozpoznała jako leasing finansowy umowę dzierżawy obiektów (tj. gruntów oraz posiadanych na nich budynki wraz z infrastrukturą) posiadanych w Katowicach, Bytomiu, Glińsku. Umowa została zawarta na okres 10 lat z możliwością przedłużenia na kolejne 10 lat.

Dodatkowe noty i objaśnienia są integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego

13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	01.07.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w banku	5 499 564,60	609 079,96
- rachunki bieżące	5 499 564,60	609 079,96
Środki pieniężne na rachunku VAT	-	110 970,24
Środki pieniężne w kasie	-	-
Inne środki pieniężne	2 720,94	788,65
Środki pieniężne, razem	5 502 285,54	720 838,85

W sprawozdaniu finansowy zaprezentowano w odrębnej linii środki pieniężne w celu bardziej szczegółowej prezentacji danych.

11. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	01.07.2024	31.12.2023
Należności długoterminowe	0,00	36 746 569,74
Należności krótkoterminowe	0,00	2 507 584,92

Zarówno należności długoterminowe jak i krótkoterminowe wynikają z umów leasingu finansowego zgodnie z MSSF16.

W dniu 26 czerwca 2024 roku, spółka rozwiązała za porozumieniem stron zawartą w dniu 1 lipca 2021 roku umowę najmu wszystkich modułów zlokalizowanych w data center pomiędzy Spółką a spółką 3S Data Center S.A., która zgodnie z MSSF16 została rozpoznana jako leasing finansowy.

Analizę wymagalności płatności z tytułu leasingu finansowego, które spółka spodziewa się otrzymać na odpowiednie daty bilansowe została przedstawiona poniżej:

	01.07.2024	31.12.2023
Rok 1	0,00	3 988 264,63
Rok 2	0,00	3 988 264,63
Rok 3	0,00	3 988 264,63
Rok 4	0,00	3 988 264,63
Rok 5	0,00	3 988 264,63
Rok 6 i kolejne	0,00	29 579 629,31

12. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE NALEŻNOŚCI

	01.07.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	1 392 307,78	343 643,67
Opis	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług netto	1 392 307,78	343 643,67
VAT i inne należności publiczno-prawne	9 410 496,78	421 229,59
Pozostałe należności	3 138 695,93	48 909,29
Pozostałe należności netto	12 549 192,71	470 132,88

Na podstawie przeprowadzonej analizy oczekiwanych strat kredytowych oraz faktu, że Spółka posiada należności głównie od jednostek powiązanych stwierdzono, że potencjalna kwota utraty wartości należności handlowych i pozostałych jest nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego i w związku z tym nie rozpoznano na dzień 1 lipca 2024 roku odpisów aktualizujących wartość tych pozycji.

Na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego wartość należności handlowych oraz pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

15. ZYSKI ZATRZYMANE

W dniu 7 czerwca 2024 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki postanowiło przeznaczyć zysk wygenerowany za rok 2023 w kwocie 233 936,99 zł na kapitał zapasowy.

16. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Długoterminowe zobowiązania finansowe	01.07.2024	31.12.2023
Pożyczka	-	-
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	55 998 163,29	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	29 691 065,95	4 995 869,30
Razem	85 689 229,24	4 995 869,30

W dniu 17 października 2019 roku Spółka zawarła umowę pożyczki ze spółką 3S S.A. (spółka 3S S.A. została przejęta przez P4 sp. z o.o. z dniem 30 listopada 2022 roku) na łączną kwotę 1 200 000 zł, w dniu 17 czerwca 2024 roku spłacono pozostałą kwotę 500 000 zł.

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	01.07.2024	31.12.2023
Pożyczka	-	500 000,00
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	164 640,00	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 469 593,33	755 402,04
Razem	2 634 233,33	1 255 402,04

17. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	01.07.2024	31.12.2023
Biura i powierzchnie pod osrodkami Data Center	29 009 279,56	4 088 229,00
Urządzenia informatyczne	681 786,39	907 640,30
Razem	29 691 065,95	4 995 869,30

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	01.07.2024	31.12.2023
Biura i powierzchnie pod osrodkami Data Center	2 016 000,41	301 809,12
Urządzenia informatyczne i inne	453 592,92	453 592,92
Razem	2 469 593,33	755 402,04

Zobowiązania z tytułu leasingu razem	32 160 659,28	5 751 271,34
--------------------------------------	---------------	--------------

3S BOX S.A. z siedzibą w Katowicach
Sprawozdanie finansowe na dzień 1 lipca 2024 roku

14. KAPITAŁY

Na dzień 1 lipca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 6 000 000,00 złotych i był podzielony na 6 000 000 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

1 lipca 2024 roku

Lp.	Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji danego rodzaju		Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale	Seria	Liczba głosów	Udział % w głosach
		zwycię	inne					
1.	OP CORE SAS, Francja	4 200 000	-	4 200 000,00 zł	70%	A1	70	70%
2.	OP CORE SAS, Francja	900 000	-	900 000,00 zł	15%	A2	15	15%
3.	OP CORE SAS, Francja	900 000	-	900 000,00 zł	15%	A3	15	15%
Ogółem		6 000 000	-	6 000 000,00 zł	100%		100	100%

31 grudnia 2023 roku

Lp.	Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji danego rodzaju		Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale	Seria	Liczba głosów	Udział % w głosach
		zwycię	inne					
1.	3S Data Center S.A., Katowice, Polska	4 200 000	-	4 200 000,00 zł	70%	A1	70	70%
2.	3S Data Center S.A., Katowice, Polska	900 000	-	900 000,00 zł	15%	A2	15	15%
3.	3S Data Center S.A., Katowice, Polska	900 000	-	900 000,00 zł	15%	A3	15	15%
Ogółem		6 000 000	-	6 000 000,00 zł	100%		100	100%

19. ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Leasing	2024	2023
Na 1 stycznia	5 751 274,34	6 768 757,16
Nowe umowy leasingowe	26 754 462,67	-
Zmiany warunków umów lub zakończenie umów	104 988,29	97 716,61
Odsetki naliczone	146 713,32	307 877,47
Wydutki na spłatę odsetek	(146 713,32)	(307 877,47)
Zmiana wynikająca z zmiany kursu walut	(35 678,90)	(351 915,19)
Wydutki na spłatę kwoty głównej	(414 384,13)	(765 287,24)
Na 31 grudnia 2023 / 1 lipca 2024	32 160 659,28	5 751 274,34

Pożyczka	2024	2023
Na 1 stycznia	500 000,00	500 000,00
Odsetki naliczone	20 398,50	47 972,87
Wydutki na spłatę odsetek	(20 398,50)	(47 972,87)
Spłata pożyczki	(500 000,00)	-
Na 31 grudnia 2023 / 1 lipca 2024	-	500 000,00

W dniu 17 czerwca 2024 roku doszło do emisji przez Spółkę 56 000 obligacji serii A o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda i łącznej wartości nominalnej 56 000 000 zł. Wszystkie obligacje zostały przydzielone i opłacone przez spółkę P4 sp. z o.o.

20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	03.07.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	183 725,82	281 165,04
Zobowiązania publiczno-prawne	9 496,20	360,00
Zobowiązania inwestycyjne	17 156,04	1 017 453,19
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	59 950,04	62 066,92
Zobowiązania krótkoterminowe	270 328,10	1 361 045,15
Inne długoterminowe	-	-
Razem	270 328,10	1 361 045,15

INSTRUMENTY FINANSOWE

1 lipca 2024 roku

	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 502 285,54	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	-	13 941 500,49	-
Należności z tytułu leasingu	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu i pożyczek	-	-	32 160 659,29
	5 502 285,54	13 941 500,49	32 160 659,29

Dodatkowe noty i objaśnienia są integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego

3S BOX S.A., z siedzibą w Katowicach
Sprawozdanie finansowe na dzień 1 lipca 2024 roku

18. ZOBOWIĄZANIA – STRUKTURA WYMAGALNOŚCI

Struktura wymagalności niezdyktowanych zobowiązań:

1 lipca 2024 roku

	Razem	a) z tytułu dostaw i usług i pozostałe	b) z tytułu kredytów i pożyczek	c) zobowiązania leasingowe	d) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
Okres spłaty do 1 roku	1 821 157,06	281 165,04	535 291,25	1 004 700,77	-
przez rok okresu	61 089 227,56	183 725,82	-	4 742 688,47	56 162 809,29
od 1 roku do 3 lat	1 895 408,92	-	-	1 895 408,92	-
przez rok okresu	8 674 795,75	-	-	8 674 795,75	-
powyżej 3 lat do 5 lat	738 218,31	-	-	738 218,31	-
przez rok okresu	11 475 650,32	-	-	11 475 650,32	-
ponad 5 lat	3 422 991,78	-	-	3 422 991,78	-
przez rok okresu	23 841 661,95	-	-	23 841 661,95	-
Razem	7 877 716,08	281 165,04	535 291,25	7 061 319,79	56 162 809,29
przez rok okresu	105 081 325,60	183 725,82	-	68 734 796,49	-

Dodatkowe noty i objaśnienia są integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego

23. AMORTYZACJA

	01.07.2024	2023
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	155 783,81	54 534,89
Amortyzacja wartości niematerialnych	986,86	2 847,64
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	2 441,52	4 883,05
Razem	159 212,19	62 265,58

24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	01.07.2024	2023
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:		112 652,04
- zysk z tytułu rozchodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych	-	112 652,04
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne przychody operacyjne	1,12	5,32
Razem	1,12	112 657,36

25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	01.07.2024	2023
Inne koszty operacyjne, w tym:	28 122 014,38	2 285,16
- strata z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
- koszty wczesniejszego zakończenia umów leasingowych	28 116 409,17	-
- koszty niezrealizowanych projektów	5 605,21	-
- inne	-	2 285,16

26. PRZYCHODY FINANSOWE

	01.07.2024	2023
Odsetki, w tym:	15 210,90	37 130,18
- odsetki na rachunku bankowym	15 210,90	37 130,18
Inne, w tym:	19 415,38	252 760,81
- różnice kursowe	19 415,38	252 760,81
Razem	34 626,28	289 890,99

31 grudnia 2023 roku

	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	720 838,85	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	-	813 774,55	-
Należności z tytułu leasingu	-	39 254 154,66	-
Zobowiązania z tytułu leasingu i pożyczek	-	-	5 233 785,53
	720 838,85	40 067 929,21	5 233 785,53

Wartość bilansowa aktywów nie różni się istotnie od wartości godziwej aktywów.

21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2023 i 2022 roku była następująca:

	01.07.2024	31.12.2023
Przychody ze sprzedaży podnajmu, utrzymania, serwisu (MSSF-15)	299 910,40	875 619,04
Przychody z refakturowania (MSSF-15)	2 232 791,91	3 068 485,47
Przychody z tytułu leasingu finansowego (MSSF-16)	25 952,88	19 866,05
Przychody z tytułu odsetek od leasingu finansowego (MSSF-16)	789 577,79	1 571 846,22
Razem	3 348 232,98	5 535 816,78
w tym:		
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	3 348 232,98	5 535 816,78

22. KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM

	01.07.2024	31.12.2023
Koszty wg rodzajów	1 103 495,99	1 403 225,72
1. Amortyzacja	139 212,19	62 265,58
2. Zużycie materiałów i energii	496 716,71	674 956,37
3. Usługi obce	402 365,78	639 399,77
4. Podatki i opłaty, w tym:	-	1 470,00
5. Wynagrodzenia	54 106,39	24 000,00
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 636,92	-
7. Pozostałe koszty rodzajowe	1 458,00	1 134,00
8. Podróże służbowe	-	-
Koszty wg układu kalkulacyjnego	1 101 039,03	1 326 003,84
1. Koszty wytworzenia	853 244,69	1 064 377,11
2. Koszty Zarządu	247 794,34	261 626,73
Zmiana stanu produktów	(2 456,96)	(77 221,88)

29. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY

Na aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	1 789 320,00
- zobowiązania z tytułu leasingów	1 092 742,00
- rezerwa na koszty badania bilansu i inne koszty	11 793,00
- strata podatkowa	-
- wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	684 785,00
Związania	5 054 355,00
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	5 054 355,00
- zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji	36 572,00
- zobowiązania z tytułu leasingu	5 017 783,00
Zmniejszenia	685 187,00
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi i (z tytułu)	685 187,00
- rezerwa na koszty badania bilansu i inne koszty	402,00
- wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	684 785,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	6 158 488,00
- zobowiązania z tytułu leasingów	6 110 525,00
- rezerwa na koszty badania bilansu i inne koszty	11 391,00
- wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-
- zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji	36 572,00

Na rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu-razem, w tym:	7 458 289,00
- należności leasingowe	7 458 289,00
Zwiększenia	6 383 843,00
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	-
- wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	6 383 843,00
Zmniejszenia	7 458 289,00
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	7 458 289,00
- należności leasingowe	7 458 289,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	6 383 843,00
- należności leasingowe	-
- wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	6 383 843,00

27. KOSZTY FINANSOWE

	01.07.2024	2023
Odsetki, w tym:	374 715,11	356 249,14
- odsetki dla spółek powiązanych z tyt. pożyczki	228 001,79	47 972,87
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	-	-
- odsetki podatkowe	-	-
- odsetki od leasingów	146 713,32	308 276,27
Inne, w tym:	-	-
- różnice kursowe	-	-
Razem	374 715,11	356 249,14

28. PODATEK DOCHODOWY

	01.07.2024	2023
Podatek bieżący	43 736,00	153 331,00
Podatek odroczony	(5 443 616,00)	(87 582,00)
Podatek dochodowy	(5 399 880,00)	65 749,00

	2023	2023
ZYSK BRUTTO PRZED OPODATKOWANIEM	(28 474 900,79)	299 885,39
Koszty nie zaliczane do podatkowych	28 387 576,40	47 211,58
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów bilansowych	(772 487,09)	(2 400 857,22)
Przychody nie zaliczane do podatkowych	1 089 999,52	1 905 903,90
Przychody podatkowe nie zaliczone do przychodów bilansowych	(0,00)	955 060,00
Podstawa opodatkowania	230 188,04	807 003,65
Rozliczenie strat podatkowych z lat ubiegłych	-	-
Podatek dochodowy bieżący 19%	43 736,00	153 331,00
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 19%	(4 369 168,00)	387 893,00
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony 19 %	1 074 448,00	475 475,00
Podatek, wykazany w rachunku zysków i strat	(5 399 880,00)	65 749,00

33. ISTOTNE ZDARZENIA W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO

Na wymagającą sytuację globalnej ekonomii nakładają się konsekwencje dramatycznej sytuacji w Ukrainie, która w dniu 24 lutego 2022 roku została zaaktywizowana przez siły zbrojne Federacji Rosyjskiej. W odpowiedzi na tę nieuczynioną agresję rządy demokratycznych państw świata podjęły decyzję o wsparciu ekonomicznym i militarnym Ukrainy oraz nałożeniu ścisłych sankcji gospodarczych na Rosję, Białoruś i osoby prywatne mające kluczowy wpływ na decyzje podejmowane we wspomnianych krajach. Wojna oraz sankcje gospodarcze wzmocniły negatywne trendy, z którymi do tej pory wzmagała się globalna gospodarka w konsekwencji pandemii COVID-19.

Na chwilę obecną trudno jest oszacować pełne konsekwencje gospodarcze agresji Rosji na Ukrainę, których się i zakres zależeć będą od długości trwania i sposobu zakończenia trwałego konfliktu.

Zarząd z wielką uwagą monitoruje na bieżąco sytuację pod kątem wpływu wspomnianego konfliktu zbrojnego na pozycję ekonomiczną Spółki. Wspiera także ukraińskich uchodźców, jednocześnie w podejmowaniu decyzji biorąc pod uwagę założenia i zakres sankcji nałożonych na Rosję i Białoruś oraz przedsiębiorstwa bezpośrednio i pośrednio wspierające reżim w kraju agresora. Tym niemniej z uwagi na przedmiot działalności Spółki praktycznie nie wykazuje obrotów ze wspomnianymi podmiotami. Sytuacja wymaga jednak stałego monitorowania z uwagi na fakt, że wojna będzie bezpośrednio lub pośrednio wpływać (zarówno negatywnie jak i pozytywnie) na kondycję kontrahentów współpracujących ze Spółką.

34. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

W ramach projektu konsolidacji aktywów data center na poziomie grupy kapitałowej, do której Spółka należy, zmierzającego do rozdzielania funkcji rozwoju i zarządzania infrastrukturą data center od funkcji projektowania i sprzedaży rozwiązań dedykowanych klientom w oparciu o tę infrastrukturę 3S Box ma być podmiotem, który przejmie zarządzanie i utrzymanie wszystkich obecnych obiektów data center użytkowanych przez 3S Data Center i 3S Box oraz rozwój tych obiektów i budowę nowych.

W tym celu doszło do podpisania 17 czerwca 2024 roku umowy zakupu aktywów data center od 3S Data Center S.A. oraz emisji przez Spółkę obligacji, objętych przez P4 sp. z o.o. Środki uzyskane z obligacji zostały przeznaczone na sfinansowanie zakupu aktywów. Obligacje zostały spłacone przed terminem w całości.

17 czerwca 2024 roku Spółka podpisała z 3S Data Center S.A. umowę na okres 10 lat z opcją przedłużenia na kolejne 10 lat, na postawie której będzie świadczyła usługi data center.

W dniu 27 czerwca 2024 roku dotychczasowy udziałowiec Spółki, spółka 3S Data Center S.A. zawarł ze spółką Op Core S.A.S. umowę sprzedaży 100% akcji w kapitale zakładowym 3S BOX. Nowy Akcjonariusz został wpisany do rejestru akcjonariuszy SPÓŁKI w dniu 28 czerwca 2028 roku, tym samym uzyskując tytuł prawny do akcji w Spółce.

W dniu 28 czerwca 2024 roku została podpisana umowa pożyczki pomiędzy Spółką a nowym akcjonariuszem Op Core S.A.S. na kwotę 56 164 640 złotych.

W dniu 28 czerwca 2024 roku pomiędzy Spółką a Op Core S.A.S., P4 sp. z o.o., 3S Data Center S.A. została zawarta umowa przewoźna, na mocy której doszło do przekazu świadczenia pieniężnego uzyskanego przez Spółkę w wyniku umowy pożyczki, na rzecz P4 sp. z o.o. Tym samym, w związku z wniesieniem Spółki o przedterminową spłatę obligacji, w wyniku przewoźnego, wygasło rozszczenie P4 sp. z o.o. względem Spółki o zapłatę kwoty spłaty wynikającej ze spłaty obligacji wraz z odsetkami. Umowa została wykonana z dniem 2 lipca 2024 roku, tj. z dniem zakończenia środków pieniężnych na rachunku bankowym P4 sp. z o.o.

30. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i dnia 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

	01.07.2024	2023
Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego	nie jest jeszcze znane	30 953,41

31. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących

Spółki wyniosły:

	01.07.2024	2023
Wynagrodzenie Zarządu	12 000,00	24 000,00
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	-	-

32. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCIACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Iliad S.A.

b) Podmiot dominujący

Podmiotem dominującym wobec Spółki jest OP CORE S.A.S z siedzibą w Paryżu.

c) Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W ramach transakcji z jednostkami powiązаныmi Spółka głównie świadczy usługi najmu powierzchni biurowej oraz modułów data center. Pozostałe transakcje to przychody z refakturowania usług oraz usługi utrzymania/serwisowania modułów data center. Wartości przychodów zaprezentowane poniżej wynikają z wystawionych przez Spółkę faktur. Przychody dotyczące usług utrzymania/serwisowania modułów data Center stanowią rozliczenie należności leasingowych.

Zobowiązania i poniesione koszty w okresie sprawozdawczym głównie dotyczą najmu biura (siedziby) Spółki oraz usług wsparcia w tym usługi księgowe i prawne.

Wielkość transakcji z podmiotami powiązаныmi wyniosła:

Jednostka powiązana	Przychody	Koszty	Pozostałe przychody	Należności	Zobowiązania
3S Data Center S.A.	4 400 809,84	109 703,69	-	1 236 855,36	137 628,26
P4 sp. z o.o.	38 053,95	411 153,95	-	-	56 194 511,16