

sprawozdanie finansowe

dla:

Femion Technology S.A.

za okres:

01.01.2023

-

31.12.2023

Data sporządzenia:

20.03.2024

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki Femion Technology S.A.

Dokładny adres siedziby (w Polsce):

Ulica Włodkowica
Nr domu 10 Nr lokalu 5
Miejscowość Wrocław
Pocztą Wrocław Kod pocztowy 50-072 Kod kraju PL
Gmina Wrocław
Powiat Wrocław
Województwo Dolnośląskie

Adres przedsiębiorcy zagranicznego (opcjonalny):

Ulica
Nr domu Nr lokalu
Miejscowość Kod pocztowy Kod kraju

Podstawowy przedmiot działalności:

kod(y) PKD 6420Z
6492Z
6499Z
6619Z
6621Z
6629Z

Identyfikator podmiotu:

numer NIP 8943016705
numer KRS 0000377784 Pole wymagane przez system eKRS

Czas trwania działalności jednostki (jeśli ograniczony):

Od dnia
Do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

(w pola tej sekcji jest kopiowany okres wpisany w nagłówku sprawozdania)

Od dnia 01.01.2023 Do dnia 31.12.2023

Włączenie danych wewnętrznych jednostek organizacyjnych:

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Czy sprawozdanie zawiera także łączne dane samodzielnych jednostek organizacyjnych?

Nie

Założenie kontynuacji działalności jednostki:

Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości?

Tak

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Czy brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności?

Nie



odpowiedź "Nie" oznacza, że ISTNIEJĄ takie okoliczności

Opis okoliczności zagrażających kontynuacji działalności:

W kontekście oceny działalności spółek należących do Grupy Kapitałowej, obserwujemy, jak skutki wybuchu wojny w Ukrainie, będącej rezultatem zbrojnej agresji ze strony Rosji, wraz z już wcześniej zauważalnym, dynamicznym wzrostem inflacji, stają się czynnikami potęgującymi ryzyko dla przyszłej działalności grupy. Dodatkowo, wprowadzane i planowane zmiany w prawie, dotyczące zarówno kwestii podatkowych, jak i regulacji działalności spółek, mogą mieć negatywny wpływ na ich operacje. Istotne ryzyko dla kontynuacji działalności grupy wiąże się także z potencjalnymi trudnościami w pozyskaniu finansowania, jeśli nie zapewnione zostaną odpowiednie przychody, a także z ryzykiem wycofania zezwoleń na działalność przez organy nadzorcze, co dotyczy spółek zależnych działających na podstawie takich zezwoleń. Ponadto, potencjalne wysokie kary pieniężne nałożone na spółki, w ramach czynności nadzorczych przez organy administracji państwowej, mogą zaszkodzić ich sytuacji finansowej, zagrażając stabilności finansowej całej Grupy Kapitałowej. Specyfika działalności Emitenta polega na inwestowaniu w pakiety udziałów oraz akcje spółek zależnych, działających w obszarze usług płatniczych i technologii finansowych (fintech), gdzie kluczowe jest utrzymanie odpowiednich zezwoleń na prowadzoną działalność. Dlatego kontynuacja działalności Emitenta zależy nie tylko od wyników operacyjnych poszczególnych spółek zależnych, ale także od posiadania przez nie wymaganych zezwoleń, ze względu na regulacje branżowe. W ostatnich latach, Emitent oraz cała Grupa Kapitałowa przeszła istotną restrukturyzację swojej działalności, obniżając zarówno koszty operacyjne i finansowe, co pozytywnie wpłynęło na koszty prowadzonej działalności, jak i zmieniając główny profil swojej działalności poprzez koncentrację na usługach płatniczych świadczonych on-line. Ponadto w 2023 roku, Emitent rozszerzył swoją działalność operacyjną o tworzenie i licencjonowanie oprogramowania informatycznego, co przewiduje się, będzie miało pozytywny wpływ na sytuację finansową spółki w 2024 roku i w kolejnych latach. Zarząd Emitenta zwraca uwagę na okoliczności, które zostały wskazane w zasadach przyjętych przy sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w punkcie 1a, znajdujących się w załączniku nr 2 do jednostkowego sprawozdania finansowego Emitenta.

Łączenie spółek:

Czy to sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek?

Nie



Czy sprawozdanie sporządzono po połączeniu spółek?

Zastosowana metoda rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości:

metody wyceny aktywów i pasywów:

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności. Metody wyceny aktywów i pasywów znajdują się w załączniku nr 2 - Metody wyceny aktywów i pasywów.

ustalenia wyniku finansowego:

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

wykonanie usługi.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

ustalenia sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

a. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku i zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie istotne kontynuowania działalności przez Spółkę. Spółka w dalszym ciągu ma zamiar uzyskiwać przychody z tytułu licencjonowania systemu informatycznego. W razie braku wystarczających przychodów, Spółka nie wyklucza nowej emisji akcji. W związku z udanymi emisjami akcji w 2023 roku, Jednostka nie przewiduje trudności z ewentualną nową emisją akcji w 2024 roku. Okresem porównywalnym jest okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

b. Spółka Femion Technology S.A., jako jednostka dominująca, razem ze spółkami zależnymi Kreos sp. z o.o., TryPay S.A., TryPay Later sp. z o.o. oraz Payment Technology sp. zo.o., tworzą Grupę Kapitałową Femion Technology S.A. Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dostępne jest w siedzibie Femion Technology S.A. oraz na stronie internetowej Emitenta – www.femion.pl – w zakładce dotyczącej relacji inwestorskich.

c. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią,

d. Walutą sprawozdawczą jest złoty. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym zostały sporządzone w polskich złotych. Natomiast dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone w tysiącach polskich złotych (tys. PLN), chyba że w treści wskazano inaczej.

pozostałe:

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą.

Informacja uszczegóławiająca:

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Aktywa		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
A	Aktywa trwałe		5 032 461,32	8 329 828,77	
I	Wartości niematerialne i prawne		355 988,33	0,00	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	
2	Wartość firmy		0,00	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne		322 238,33	0,00	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		33 750,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe		6 349,37	10 141,17	
1	Środki trwałe		6 349,37	10 141,17	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny		6 349,37	10 141,17	
d)	środki transportu		0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe		0,00	0,00	
2	Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	
III	Należności długoterminowe		0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
3	Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe		4 629 035,62	8 275 595,60	
1	Nieruchomości		0,00	0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe		4 629 035,62	8 275 595,60	
a)	w jednostkach powiązanych		4 629 035,62	8 275 595,60	
	1) udziały lub akcje		4 629 035,62	8 275 595,60	
	2) inne papiery wartościowe		0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki		0,00	0,00	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	

Aktywa (c.d. "Długoterminowe aktywa finansowe")		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje		0,00	0,00	
	2) inne papiery wartościowe		0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki		0,00	0,00	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	
c)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje		0,00	0,00	
	2) inne papiery wartościowe		0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki		0,00	0,00	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		41 088,00	44 092,00	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		41 088,00	44 092,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	
B	Aktywa obrotowe		4 862 544,48	268 545,92	
I	Zapasy		0,00	0,00	
1	Materiały		0,00	0,00	
2	Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	
	ExportLabel		0,00	0,00	
3	Produkty gotowe		0,00	0,00	
4	Towary		0,00	0,00	
5	Zaliczki na dostawy i usługi		0,00	0,00	
II	Należności krótkoterminowe		4 724 480,54	47 831,92	
1	Należności od jednostek powiązanych		4 617 586,54	17 871,72	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		17 586,54	17 871,72	
	1) do 12 miesięcy		17 586,54	17 871,72	
	2) powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	
b)	inne		4 600 000,00	0,00	

Aktywa (c.d. "Należności krótkoterminowe")		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy		0,00	0,00	
	2) powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	
b)	inne		0,00	0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek		106 894,00	29 960,20	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		99,00	12 158,50	
	1) do 12 miesięcy		99,00	12 158,50	
	2) powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		76 395,00	0,00	
c)	inne		30 400,00	17 801,70	
d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe		122 139,55	202 929,93	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		122 139,55	202 929,93	
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	202 630,14	
	1) udziały lub akcje		0,00	0,00	
	2) inne papiery wartościowe		0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki		0,00	202 630,14	
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje		0,00	0,00	
	2) inne papiery wartościowe		0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki		0,00	0,00	
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		122 139,55	299,79	
	1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach		122 139,55	299,79	
	2) inne środki pieniężne		0,00	0,00	
	3) inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		15 924,39	17 784,07	
	w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych		0,00	0,00	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00	
D	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00	
	Aktywa razem (suma pozycji A, B, C i D)		9 895 005,80	8 598 374,69	

Pasywa		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
A	Kapitał (fundusz) własny		2 947 672,02	-305 708,48	
I	Kapitał (fundusz) podstawowy		13 790 199,00	9 049 303,00	
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		15 162 565,71	12 348 610,01	
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		12 166 874,05	9 352 918,35	
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0,00	0,00	
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00	0,00	
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00	0,00	
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00	0,00	
	– na udziały (akcje) własne		0,00	0,00	
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0,00	0,00	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:		-21 703 621,49	-18 083 601,03	
	– kwota niepodzielonych zysków w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0,00	0,00	
	– kwota niepokrytych strat poniesionych w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0,00	0,00	
VI	Zysk (strata) netto		-4 301 471,20	-3 620 020,46	
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		6 947 333,78	8 904 083,17	
I	Rezerwy na zobowiązania		0,00	472,00	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	472,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00	
	– długoterminowa		0,00	0,00	
	– krótkoterminowa		0,00	0,00	
3	Pozostałe rezerwy		0,00	0,00	
	– długoterminowe		0,00	0,00	
	– krótkoterminowe		0,00	0,00	
II	Zobowiązania długoterminowe		0,00	1 000 000,00	
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek		0,00	1 000 000,00	
a)	kredyty i pożyczki		0,00	1 000 000,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	
d)	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	
e)	inne		0,00	0,00	

Pasywa (c.d. "Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania")		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
III	Zobowiązania krótkoterminowe		6 909 333,78	7 863 021,17	
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		6 617 905,33	5 292 638,84	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy		0,00	0,00	
	2) powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	
b)	inne		6 617 905,33	5 292 638,84	
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy		0,00	0,00	
	2) powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	
b)	inne		0,00	0,00	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		291 428,45	2 570 382,33	
a)	kredyty i pożyczki		181,34	1 856 526,57	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		31 876,46	139 651,43	
	1) do 12 miesięcy		31 876,46	139 651,43	
	2) powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0,00	0,00	
f)	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		15 651,25	99 671,37	
h)	z tytułu wynagrodzeń		13 688,19	31 837,76	
i)	inne		230 031,21	442 695,20	
4	Fundusze specjalne		0,00	0,00	
IV	Rozliczenia międzyokresowe		38 000,00	40 590,00	
1	Ujemna wartość firmy		0,00	0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		38 000,00	40 590,00	
	– długoterminowe		0,00	0,00	
	– krótkoterminowe		38 000,00	40 590,00	
	– rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych		0,00	0,00	
Pasywa razem (suma pozycji A i B)			9 895 005,80	8 598 374,69	

Rachunek zysków i strat

Femion Technology S.A.

wszystkie kwoty w złotych

wariant porównawczy		za rok:	2023	2022	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		14 298,00	117 632,00	
	– od jednostek powiązanych		14 298,00	95 702,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		14 298,00	117 632,00	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	0,00	
	– w tym: obiekty w zabudowie		0,00	0,00	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	
B	Koszty działalności operacyjnej		704 012,66	1 975 693,46	
I	Amortyzacja		9 253,47	7 835,01	
II	Zużycie materiałów i energii		0,00	33 902,68	
III	Usługi obce		220 765,63	966 428,38	
IV	Podatki i opłaty, w tym:		79 233,19	26 544,76	
	– podatek akcyzowy		0,00	0,00	
V	Wynagrodzenia		342 979,99	739 143,29	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		30 544,06	141 573,68	
	– emerytalne		15 935,10	55 366,27	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		21 236,32	60 265,66	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)		-689 714,66	-1 858 061,46	
D	Pozostałe przychody operacyjne		448 406,31	284 907,99	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		609,76	2 195,93	
II	Dotacje		0,00	16 792,00	
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	
IV	Inne przychody operacyjne		447 796,55	265 920,06	
E	Pozostałe koszty operacyjne		514 536,16	73 877,57	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	2 229,12	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		10 730,40	0,00	
III	Inne koszty operacyjne		503 805,76	71 648,45	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-755 844,51	-1 647 031,04	
G	Przychody finansowe		3 111 361,86	2 981,35	

Rachunek zysków i strat

Femion Technology S.A.

wszystkie kwoty w złotych

wariant porównawczy, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2023	2022	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00	
a)	od jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
b)	od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	0,00	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
II	Odsetki, w tym:		16 827,34	2 981,35	
	– od jednostek powiązanych		15 034,23	2 630,14	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		3 094 534,52	0,00	
	– w jednostkach powiązanych		3 094 534,52	0,00	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00	
V	Inne		0,00	0,00	
H	Koszty finansowe		6 654 456,55	2 006 195,77	
I	Odsetki, w tym:		629 351,84	619 843,52	
	– dla jednostek powiązanych		391 609,35	352 714,04	
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	
	– w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		5 941 094,50	1 384 777,41	
IV	Inne		84 010,21	1 574,84	
I	Zysk (strata) brutto (F+G–H)		-4 298 939,20	-3 650 245,46	
J	Podatek dochodowy		2 532,00	-30 225,00	
	– w tym podatek odroczony:		0,00	0,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	
L	Zysk (strata) netto (I–J–K)		-4 301 471,20	-3 620 020,46	

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Femion Technology S.A.

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie		za rok:	2023	2022	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		-305 708,48	1 820 397,18	
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
	– korekty błędów				
Ia	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		-305 708,48	1 820 397,18	
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		9 049 303,00	8 132 636,00	
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		4 740 896,00	916 667,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)		4 740 896,00	916 667,00	
	– wydania udziałów (emisji akcji)		4 740 896,00	916 667,00	
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	– umorzenia udziałów (akcji)				
	–				
	–				
	–				
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		13 790 199,00	9 049 303,00	
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		12 348 610,01	8 973 826,58	
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		2 813 955,70	3 374 783,43	
a)	zwiększenie (z tytułu)		2 813 955,70	3 374 783,43	
	– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		2 813 955,70	1 077 247,80	
	– podziału zysku (ustawowo)		0,00	1 666 222,85	
	– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
	– Korekta wynikająca z połączenia z SMS Invest sp. z o.o.		0,00	631 312,78	
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	– pokrycia straty		0,00	0,00	
	–				
	–				
	–				
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		15 162 565,71	12 348 610,01	

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Femion Technology S.A.

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony	za rok:	2023	2022	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
3 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00	0,00	
3.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00	
a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	
–				
–				
–				
b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
– zbycia środków trwałych				
–				
–				
–				
3.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		0,00	0,00	
4 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		0,00	500 000,00	
4.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0,00	-500 000,00	
a) zwiększenie (z tytułu)		4 740 896,00	416 667,00	
– emisji akcji		4 740 896,00	416 667,00	
–				
–				
b) zmniejszenie (z tytułu)		4 740 896,00	916 667,00	
– zarejestrowania podniesienia kapitału		4 740 896,00	916 667,00	
–				
–				
4.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0,00	0,00	
5 Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		-21 703 621,49	-15 786 065,40	
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0,00	2 308 690,68	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
– korekty błędów				

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Femion Technology S.A.

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony	za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	2 308 690,68	
a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	
– podziału zysku z lat ubiegłych				
–				
–				
–				
b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	2 297 535,63	
– 'przeniesienie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy		0,00	1 666 222,85	
– Korekta wynikająca z połączenia z SMS Invest sp. z o.o.		0,00	631 312,78	
–				
5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	11 155,05	
5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu		21 703 621,49	18 094 756,08	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
– korekty błędów				
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		21 703 621,49	18 094 756,08	
a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
–				
–				
–				
b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
–				
–				
–				
5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		21 703 621,49	18 094 756,08	
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-21 703 621,49	-18 083 601,03	
6 Wynik netto		-4 301 471,20	-3 620 020,46	
a) zysk netto				
b) strata netto		4 301 471,20	3 620 020,46	
c) odpisy z zysku				
II Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		2 947 672,02	-305 708,48	
III Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		2 947 672,02	-305 708,48	

Rachunek przepływów

Femion Technology S.A.

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto		-4 301 471,20	-3 620 020,46	
II	Korekty razem		3 037 556,61	2 139 079,21	
1	Amortyzacja		9 253,47	7 835,01	
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		583 042,77	609 227,82	
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		3 018 642,22	1 384 810,59	
5	Zmiana stanu rezerw		-472,00	-181,00	
6	Zmiana stanu zapasów		0,00	0,00	
7	Zmiana stanu należności		-76 648,62	209 875,03	
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-55 839,71	-62 998,69	
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		2 273,68	-11 025,52	
10	Inne korekty		-442 695,20	1 535,97	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		-1 263 914,59	-1 480 941,25	
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy		105 609,76	3 195,94	
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		609,76	3 195,94	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
3	Z aktywów finansowych, w tym:		105 000,00	0,00	
a)	w jednostkach powiązanych		105 000,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	
1)	zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00	
2)	dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	
3)	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00	
4)	odsetki		0,00	0,00	
5)	inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00	
4	Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00	
II	Wydatki		4 145 370,03	1 406 748,00	
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		205 370,03	6 748,00	

Rachunek przepływów

Femion Technology S.A.

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
3	Na aktywa finansowe, w tym:		3 940 000,00	1 400 000,00	
a)	w jednostkach powiązanych		3 940 000,00	1 400 000,00	
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	
	1) nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00	
	2) udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00	
4	Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)		-4 039 760,27	-1 403 552,06	
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I	Wpływy		8 946 749,40	4 057 383,45	
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		7 581 749,40	1 000 000,80	
2	Kredyty i pożyczki		1 365 000,00	3 057 382,65	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	
4	Inne wpływy finansowe		0,00	0,00	
II	Wydatki		3 521 234,78	1 396 795,04	
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		0,00	0,00	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0,00	0,00	
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00	
4	Spląty kredytów i pożyczek		2 952 832,65	986 400,00	
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	100 000,00	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0,00	0,00	
8	Odsetki		541 504,43	310 395,04	
9	Inne wydatki finansowe		26 897,70	0,00	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)		5 425 514,62	2 660 588,41	
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)		121 839,76	-223 904,90	
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		121 839,76	-223 904,90	
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F	Środki pieniężne na początek okresu		299,79	224 204,69	
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:		122 139,55	299,79	
	– o ograniczonej możliwości dysponowania				

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym:

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto		Okres bieżący		Okres poprzedni	
		Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:	Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-4 298 939,20	—	-3 633 817,49	—
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania *	3 094 534,52		215 194,31	
C.	Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	0,00		5 244,43	
D.	Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	2 630,14		0,00	
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów *	6 484 635,13		1 528 714,07	
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	424 893,50		489 472,72	
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	421 368,00		82 606,77	
	Dochód (A - B - C + D + E + F - G)	-902 682,95	—	-1 918 676,21	—
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00		0,00	
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-36 900,00		0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-939 583,00	—	-1 918 676,00	—
K.	Podatek dochodowy	0,00	—	0,00	—

* trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych

Załączniki i objaśnienia:

Załącznik nr 1 - Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik: 
zal1 JSFFEMTECH
Dodatkowe
informacie i

Załącznik nr 2 - Metody wyceny aktywów i pasywów

Załącznik: 
zal2 JSFFEMTECH
Metody wycena
aktywów i

Załącznik nr 3 - Informacja o Spółce

Załącznik: 
zal3 JSFFEMTECH
Informacje o
spolce.pdf

Załącznik nr 4 - Różnice pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.

Załącznik: 
zal4 JSFFEMTECH
Roznice RPP a
bilans.pdf

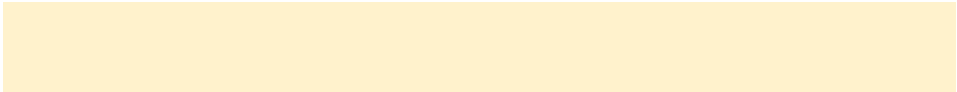
Załącznik:

Załącznik:

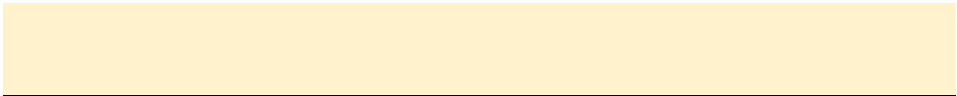
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Femion Technology S.A.

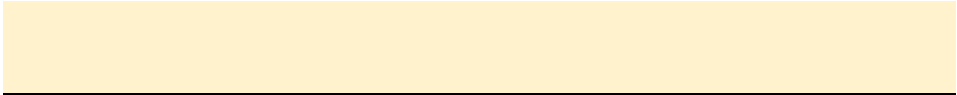
wszystkie kwoty w złotych



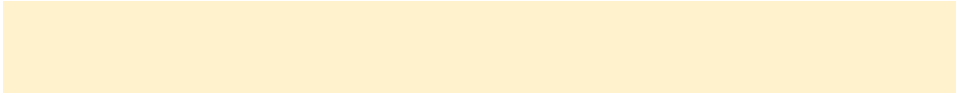
Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Walutą sprawozdawczą jest złoty. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym zostały sporządzone w polskich złotych. Natomiast dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone w tysiącach polskich złotych (tys. PLN), chyba że w treści wskazano inaczej.

1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	-	11,6	-	11,6
Zwiększenia	-	-	327,7	206,5	534,2
- nabycie	-	-	327,7	206,5	534,2
Zmniejszenia	-	-	-	-172,7	-172,7
- likwidacja	-	-	-	-172,7	-172,7
Przemieszczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	339,3	33,8	373,1
Umorzenie na początek okresu	-	-	11,6	-	11,6
Zwiększenia	-	-	5,5	-	5,5
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	-	-	17,1	-	17,1
Wartość netto na początek okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	322,2	33,8	356,0
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,0%	0,0%	5,0%	0,0%	4,6%

Na początku 2023 roku Spółka rozpoznała zaliczki dotyczące tworzenia systemu płatności odroczonych, które w czerwcu 2023 roku zlikwidowano w związku z zaniechaniem tego projektu. W listopadzie 2023 roku Spółka zakupiła od spółki zależnej Payment Technology sp. z o.o. system informatyczny dotyczący płatności online, który rozbudowuje. Spółka licencjonuje system do spółki zależnej Trypay S.A., na podstawie Umowy przeniesienia autorskich praw majątkowych oraz umowy licencyjnej do programu komputerowego ze spółką Payment Technology Sp. z o. o.

W 2022 roku nie wystąpiła zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych.

2. Zmiana stanu środków trwałych i środków trwałych w budowie

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	-	47,9	-	-	47,9
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-3,2	-	-	-3,2
- sprzedaż	-	-	-3,2	-	-	-3,2
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	44,7	-	-	44,7
Umorzenie na początek okresu	-	-	37,8	-	-	37,8
Zwiększenia, w tym:	-	-	3,8	-	-	3,8
- amortyzacja	-	-	3,8	-	-	3,8
Zmniejszenia	-	-	-3,2	-	-	-3,2
- sprzedaż	-	-	-3,2	-	-	-3,2
Umorzenie na koniec okresu	-	-	38,4	-	-	38,4
Wartość netto na początek okresu	-	-	10,1	-	-	10,1
Wartość netto na koniec okresu	-	-	6,3	-	-	6,3
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,0%	0,0%	85,9%	0,0%	0,0%	85,9%

Zmiana stanu w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	-	63,9	-	-	63,9
Zwiększenia, w tym:	-	-	6,7	-	-	6,7
– nabycie	-	-	6,7	-	-	6,7
Zmniejszenia	-	-	-22,7	-	-	-22,7
– sprzedaż	-	-	-9,9	-	-	-9,9
– inne	-	-	-12,8	-	-	-12,8
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	47,9	-	-	47,9
Umorzenie na początek okresu	-	-	41,8	-	-	41,8
Zwiększenia, w tym:	-	-	7,9	-	-	7,9
- amortyzacja	-	-	7,9	-	-	7,9
Zmniejszenia	-	-	-11,9	-	-	-11,9
– sprzedaż	-	-	-6,7	-	-	-6,7
– inne	-	-	-5,2	-	-	-5,2
Umorzenie na koniec okresu	-	-	37,8	-	-	37,8
Wartość netto na początek okresu	-	-	22,1	-	-	22,1
Wartość netto na koniec okresu	-	-	10,1	-	-	10,1
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,0%	0,0%	78,9%	0,0%	0,0%	78,9%

3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Spółka dokonuje odpisów na aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z niewykorzystaną stratą podatkową. Dodatkowo spółka Femion Technology S.A. dokonuje odpisów z tytułu utraty wartości udziałów.

Informacje o odpisach na aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajdują się w nocie 12. Informacje o odpisach z tytułu utraty wartości udziałów znajdują się w nocie 10.

4. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy

Nie dotyczy.

5. Grunty użytkowane wieczysto

Nie dotyczy.

6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy.

7. Wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych papierów wartościowych, warrantów i opcji

Wyszczególnienie	Ilość posiadanych papierów wartościowych/praw szt.	Wartość nominalna 1 akcji / udziału PLN	Wartość całkowita tys. PLN	Wartość bilansowa tys. PLN
Kreos sp. z o.o.	186 500	50,00	9 325,0	122,7
TryPay S.A.	6 300 000	0,50	3 150,0	4 506,3
TryPay Later sp. z o.o.	4 000	50,00	200,0	-
Payment Technology sp. z o.o.	26 087	50,00	1 304,4	-
Razem	6 516 587		13 979,4	4 629,0

Spółka Kreos sp. z o.o. odkupiła od Femion Technology S.A. 92 tys. udziałów w celu umorzenia. Obniżenie kapitału zakładowego Kreos sp. z o.o. z tytułu umorzenia udziałów zostało zarejestrowane dnia 16 stycznia 2024 roku.

Na dzień bilansowy odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości udziałów wyniósł: dla Kreos sp. z o.o. 26 841,2 tys. PLN, i Trypay Later sp. z o.o. 200,0 tys. PLN oraz Payment Technology Sp. z o. o. 3 012,1 tys. PLN. Spółka nie widzi przesłanek do utworzenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości akcji spółki TryPay S.A. Kamienie milowe dotyczące inwestycji w TryPay S.A. są realizowane.

8. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie dotyczy.

9. Należności długoterminowe

Nie dotyczy.

10. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Razem
Wartość na początek okresu	6 519,3	1 756,3	-	-	8 275,6
Zwiększenia, w tym:	1 050,0	2 750,0	-	-	3 800,0
- nabycie akcji TryPay S.A.	-	2 750,0	-	-	2 750,0
- nabycie udziałów Payment Technolog sp. z o.o.	1 050,0	-	-	-	1 050,0
Zmniejszenia, w tym:	-7 446,6	-	-	-	-7 446,6
- wykup udziałów Kreos sp. z o.o. w celu umorzenia	-1 505,5	-	-	-	-1 505,5
- zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów Kreos sp. z o.o.	-2 929,0	-	-	-	-2 929,0
- zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów Payment sp. z o.o.	-3 012,1	-	-	-	-3 012,1
Wartość na koniec okresu	122,7	4 506,3	-	-	4 629,0

Zmiana stanu w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Razem
Wartość na początek okresu	5 942,0	1 556,3	-	-	7 498,3
Zwiększenia, w tym:	1 962,1	200,0	-	-	2 162,1
- nabycie akcji TryPay S.A.	-	200,0	-	-	200,0
- nabycie udziałów Payment Technolog sp. z o.o.	1 962,1	-	-	-	1 962,1
Zmniejszenia, w tym:	-1 384,8	-	-	-	-1 384,8
- zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów TryPay Later sp. z o.o.	-200,0	-	-	-	-200,0
- zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów Kreos sp. z o.o.	-1 184,8	-	-	-	-1 184,8
Wartość na koniec okresu	6 519,3	1 756,3	-	-	8 275,6

W 2023 roku Spółka nabyła 4 350,0 tys. szt. akcji TryPay S.A. oraz 21,0 tys. udziałów Payment Technology Sp. z o. o. W związku ze złożeniem dnia 11 grudnia 2023 roku wniosku o upadłość przez Payment Technology sp. z o.o., Spółka utworzyła odpis aktualizacyjny w wartości wszystkich udziałów tej spółki. Femion Technology S.A. nie ma obowiązku dopłaty do kapitału spółki w przypadku, gdyby masa upadłościowa nie pozwoliła pokryć całości zobowiązań Payment Technology Sp. z o. o.

Na dzień bilansowy odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości udziałów wyniósł: dla Kreos sp. z o.o. 26 841,2 tys. PLN i TryPay Later sp. z o.o. 200,0 tys. PLN oraz Payment Technology Sp. z o. o. 3 012,1 tys. PLN.

W 2023 roku nie wystąpiły długoterminowe inwestycje w nieruchomości, w wartości niematerialne i prawne oraz w inne inwestycje długoterminowe.

11. Zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (aktywa)

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44,1	124,8	-127,8	41,1
Razem	44,1	124,8	-127,8	41,1

Zmiana stanu w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15,4	508,5	-479,8	44,1
Razem	15,4	508,5	-479,8	44,1

12. Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Stan aktywa z tytułu OPD na początek okresu, w tym:	44,1	15,4
Odniesionych na wynik finansowy	44,1	15,4
Zwiększenia, w tym:	124,8	508,5
Odniesionych na wynik finansowy:	124,8	508,5
- odsetki od obligacji	2,0	5,2
- naliczone odsetki od pożyczki wewnątrzgrupowej	33,0	61,5
- rezerwa na koszty	3,4	7,7
- naliczone odsetki od pożyczki zewnętrznej	-	49,2
- niewypłacone wynagrodzenia	1,6	7,8
- niezapłacone składki ZUS	0,2	5,5
- strata podatkowa	84,6	371,6
Odniesionych na pozostałe kapitały:	-	-
- wycena instrumentów pochodnych (transakcja zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej)	-	-
Zmniejszenia, w tym:	127,8	479,8
Odniesionych na wynik finansowy:	127,8	479,8
- odsetki od obligacji	2,0	5,2
- naliczone odsetki od pożyczki wewnątrzgrupowej	4,6	51,4
- odsetki od kredytu	23,3	-
- rezerwa na koszty	3,7	7,7
- strata podatkowa	84,6	364,5
- wynagrodzenia za poprzedni okres wypłacone w bieżącym roku	3,6	-
- składki ZUS za poprzedni okres wypłacone w bieżącym roku	2,7	-
- odwrócenie rezerwy na "złe długi"	3,3	-
- eliminacja aktywa podatkowego w związku z połączeniem	-	2,0
- zmiana stawki podatkowej stosowanej do naliczenia podatku odroczonego	-	49,0
Odniesionych na pozostałe kapitały:	-	-
- wycena instrumentów pochodnych (transakcja zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej)	-	-
Stan aktywa z tytułu OPD na koniec okresu, w tym:	41,1	44,1
Odniesionych na wynik finansowy - "podatek"	41,1	44,1
Odniesionych na wynik finansowy - "pozostałe koszty operacyjne"	-	-
Odniesionych na pozostałe kapitały	-	-

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka dokonała rozwiązania aktywa z tytułu straty podatkowej.

13. Zapasy

Nie dotyczy.

14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

15. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Należności od jednostek powiązanych	4 617,6	17,9
Z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy, w tym:	17,6	17,9
- z tytułu świadczenia usług od TryPay S.A.	17,6	17,9
- nabycie udziałów w celu umorzenia Kreos sp. z o.o.	4 600,0	-
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
Z tytułu dostaw i usług	-	-
Inne	-	-
Należności od pozostałych jednostek	107,0	30,0
Z tytułu dostaw i usług	0,1	12,2
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	76,5	-
Inne	30,4	17,8
Dochodzone na drodze sądowej	-	-
Razem	4 724,6	47,9

16. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.

17. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartości należności

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu:		
Zwiększenie:	10,7	-
Wykorzystanie:	-	-
Rozwiązanie:	-	-
Stan na koniec okresu:	10,7	-

18. Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych bez środków pieniężnych

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	W jednostkach powiązanych, w tym:	Udzielone pożyczki	Udziały lub akcje	W pozostałych jednostkach	Razem
Wartość na początek okresu	202,6	202,6	-	-	202,6
Zwiększenia	155,0	155,0	-	-	155,0
- naliczone odsetki	15,0	15,0	-	-	15,0
- pożyczka udzielona Payment Technology sp. z p.o.- nominal	140,0	140,0	-	-	140,0
Zmniejszenia, w tym:	-357,6	-357,6	-	-	-357,6
- otrzymane odsetki	-17,6	-17,6	-	-	-17,6
- spłata / kompensata pożyczki Payment Technology S.A. sp. z o.o.- nominal	-340,0	-340,0	-	-	-340,0
Wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-

Spółka Payment Technology Sp. z o. o. spłaciła pożyczkę w kwocie 105,0 tys. PLN, pozostała kwota w wysokości 235,0 tys. PLN została skompensowana z częściowym zobowiązaniem z tytułu nabycia systemu informatycznego przez Femion Technology S.A.

19. Środki pieniężne

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	122,1	0,3
Razem	122,1	0,3

Na dzień 31 grudnia 2023 roku na rachunku VAT nie znajdowały się środki pieniężne.

20. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Koszty informatyczne	-	0,5
Animator giełdy	2,3	2,3
Ubezpieczenie	13,0	13,8
Inne	0,6	1,2
Razem	15,9	17,8

21. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Nie dotyczy.

22. Udziały (akcje) własne

Nie dotyczy.

23. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Kapitał (fundusz) podstawowy na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Wyszczególnienie	Ilość posiadanych akcji / udziałów	Wartość nominalna	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec okresu
	szt.	PLN	tys. PLN	%
Przemysław Kral	13 395 526	0,50	6 697,8	48,57%
JR Holding ASI S.A.	3 347 342	0,50	1 673,7	12,14%
Bartosz Weyna	1 785 898	0,50	892,9	6,47%
Millenials Venture Capital ASI S.A.	1 926 203	0,50	963,1	6,98%
ICE RED	1 500 000	0,50	750,0	5,44%
Pozostali akcjonariusze	5 625 429	0,50	2 812,7	20,40%
Razem	27 580 398		13 790,2	100,00%

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2023 roku dzieli się na:

- 200 000 sztuk akcji serii A,
- 11 800 000 sztuk akcji serii B,
- 2 836 700 sztuk akcji serii C,
- 1 428 572 sztuk akcji serii D,
- 1 000 000 sztuk akcji serii E,
- 833 334 sztuk akcji serii F,
- 1 500 000 sztuk akcji serii G,
- 2 731 792 sztuk akcji serii H,
- 2 500 000 sztuk akcji serii I,
- 2 750 000 sztuk akcji serii J.

Dnia 25 czerwca 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję w sprawie przyjęcia Programu Motywacyjnego obowiązującego w Spółce w latach 2021-2023. Na podstawie przyjętego Programu po spełnieniu określonych w regulaminie zasad osoby uprawnione będą mogły nabyć akcje Spółki po cenie emisyjnej. Na dzień bilansowy nie zostały spełnione warunki uwzględnione w regulaminie przyznawania akcji, w związku z tym, za 2023 rok, Spółka nie planuje emisji akcji, które mogłyby zostać nabyte w ramach Programu.

24. Wykaz podmiotów, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiotu

Wyszczególnienie	Udział w kapitale podstawowym	Udział w liczbie głosów	Kapitał własny 31.12.2023	Wynik netto za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Powiązanie kapitałowe
TryPay S.A.	100,0%	100,0%	4 160,8	21,6 bezpośrednie	
TryPay Later sp. z o.o.	100,0%	100,0%	-3,0	26,0 bezpośrednie	
Kreos sp. z o.o.	100,0%	100,0%	4 722,9	164,6 bezpośrednie	
Payment Technology sp. z o.o.	100,0%	100,0%	850,7	114,6 bezpośrednie	

Kapitał własny Payment Technology sp. z o.o. zawiera nieobjęte odpisem należności sporne oraz oprogramowanie, które w skonsolidowanym wyniku Grupy Kapitałowej Femion Technology S.A. zostały objęte odpisem.

Kapitał własny Kreos sp. z o.o. nie uwzględnia obniżenia kapitału zakładowego z tytułu umorzenia udziałów, które zostało zarejestrowane dnia 16 stycznia 2024 roku.

W ramach wszystkich swoich inwestycji Femion Technology S.A. posiada odpowiedzialność majątkową tylko do wysokości wniesionych wkładów.

25. Zmiana stanu kapitału (funduszu) zapasowego

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Wartość na początek okresu	12 348,6	8 973,8
Zwiększenia, w tym:	2 814,0	3 374,8
- przeniesienia zysku z lat ubiegłych	-	2 297,5
- emisja akcji AGIO	2 814,0	1 077,3
Zmniejszenia:	-	-
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-
Wartość na koniec okresu	15 162,6	12 348,6

W 2023 roku wystąpiły następujące emisje akcji:

- 1 500 000 akcji serii G o wartości nominalnej 0,50 PLN każda i cenie emisyjnej 1,00 PLN,
- 2 731 792 akcji serii H o wartości nominalnej 0,50 PLN każda i cenie emisyjnej 0,70 PLN,
- 2 500 000 akcji serii I o wartości nominalnej 0,50 PLN każda i cenie emisyjnej 0,80 PLN,
- 2 750 000 akcji serii J o wartości nominalnej 0,50 PLN każda i cenie emisyjnej 0,80 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wszystkie powyższe podwyższenia zostały zarejestrowane w KRS.

W 2022 roku Spółka wyemitowała 833 334 akcji serii F o wartości nominalnej 0,50 PLN każda i cenie emisyjnej 1,80 PLN.

26. Zmiana stanu kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

Nie dotyczy.

27. Zmiana stanu pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Wartość na początek okresu, w tym:	-	500,0
Zwiększenia	4 740,9	416,7
- z tytułu emisji akcji	4 740,9	416,7
Zmniejszenia, w tym:	-4 740,9	-916,7
- z tytułu zarejestrowania podwyższenia kapitału	-4 740,9	-916,7
Wartość na koniec okresu	-	-

Opis wyemitowanych akcji znajduje w nocie 25.

28. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,5	-	-0,5	0,0
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-
Rezerwy na zobowiązania ogółem	0,5	-	-0,5	0,0

Zmiana stanu w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,6	1,0	-1,1	0,5
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-
Rezerwy na zobowiązania ogółem	0,6	1,0	-1,1	0,5

29. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Stan rezerwy z tytułu OPD na początek okresu, w tym:	0,5	0,6
Odniesionych na wynik finansowy	0,5	0,6
Zwiększenia, w tym:	-	1,0
Odniesionych na wynik finansowy	-	1,0
- naliczone odsetki wewnątrzgrupowe		0,5
- wycena walutowa		0,5
Zmniejszenia, w tym:	0,5	1,1
Odniesionych na wynik finansowy	0,5	1,1
- pozostałe	0,5	1,1
Stan rezerwy z tytułu OPD na koniec okresu, w tym:	0,0	0,5
Odniesionych na wynik finansowy	0,0	0,5

30. Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie występowały zobowiązania długoterminowe. W 2023 roku Spółka spłaciła pożyczki zewnętrzne.

Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 lat do 5	Wymagalne powyżej 5 lat
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 000,0	1 000,0	-	-
- z tytułu otrzymanej pożyczki	1 000,0	1 000,0	-	-
Zobowiązania długoterminowe ogółem	1 000,0	1 000,0	-	-

31. Zobowiązania krótkoterminowe (poza funduszami specjalnymi)

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	6 617,9	5 292,6
Z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	-	-
Inne, w tym:	6 617,9	5 292,6
- naliczone odsetki od obligacji	0,1	0,1
- emisja dłużnych papierów wartościowych	250,0	250,0
- rozliczenie porozumienia między spółkami Kreos sp. z o.o., SMS Invest sp. z o.o., Femion Technology S.A.	430,7	430,7
- nominal od otrzymanej pożyczki od Kreos sp. z o.o.	3 943,1	4 163,1
- nominal od otrzymanej pożyczki od TryPay S.A.	1 595,0	250,0
- nominal od otrzymanej pożyczki od TryPay Later sp. z o.o.	91,3	115,4
- naliczone odsetki od pożyczek	307,7	83,3
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
Wobec pozostałych jednostek	291,4	2 570,4
Kredyty i pożyczki	0,2	1 856,5
Emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
Z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	31,8	139,7
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	15,7	99,7
Z tytułu wynagrodzeń	13,7	31,8
Inne	230,0	442,7
Razem	6 909,3	7 863,0

32. Kredyty bankowe oraz pożyczki zewnętrzne

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Pożyczki	-	2 856,5
Kwota nominalu		2 597,4
Kwota naliczonych odsetek		259,1
Kredyty bankowe	0,2	-
Debet w koncie bankowym	0,2	-
Razem	0,2	2 856,5

W 2023 roku Spółka spłaciła w całości zobowiązań z tyt. pożyczek zewnętrznych.

33. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (krótco- i długoterminowe)

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na 31.12.2023	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat
Wobec jednostek powiązanych	250,1	250,1	-
- obligacje - nominal	250,0	250,0	-
- obligacje - odsetki	0,1	0,1	-
Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
Razem	250,1	250,1	-

Obligacje serii AO w kwocie 250,0 tys. PLN i terminie wykupu 1 czerwca 2024 roku posiada spółka zależna TryPay S.A.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na 31.12.2022	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat
Wobec jednostek powiązanych	250,1	250,1	-
- obligacje - nominal	250,0	250,0	-
- obligacje - odsetki	0,1	0,1	-
Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
Razem	250,1	250,1	-

34. Inne zobowiązania finansowe

Nie dotyczy.

35. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
ZUS	10,9	66,9
Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego PIT-4	4,8	7,9
Rozrachunki z tytułu VAT	-	3,6
Pozostałe rozrachunki	-	21,3
Razem	15,7	99,7

36. Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Pracownicy umysłowi zatrudnieni na umowę o pracę	2	2

Na 31 grudnia 2023 roku 1 osoba wchodziła w skład Zarządu.

37. Informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Wynagrodzenia Zarządu	144,0	152,0
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	67,9	50,4
Razem	211,9	202,4

W dniu 10 marca 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Femion Technology S.A. podjęło uchwałę w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej.

38. Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

W latach 2023 i 2022 Spółka nie udzielała zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład Rady Nadzorczej, ani osobom wchodzącym w skład Zarządu.

39. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (pasywa)

Zmiana stanu w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
Badanie sprawozdania finansowego	40,6	38,0	-40,6	38,0
Rezerwa - zasądzone obniżenie wynagrodzenia z tytułu sprzedaży portfela wierzytelności	-	290,1	-290,1	-
Razem	40,6	328,1	-330,7	38,0

Zmiana stanu w 2022 roku:

Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
Badanie sprawozdania finansowego	32,0	40,6	-32,0	40,6
Podnajem	10,0	-	-10,0	-
Usługi prawne	2,5	-	-2,5	-
Inne	6,3	-	-6,3	-
Razem	50,8	40,6	-50,8	40,6

40. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie dotyczy.

41. Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

42. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14,3	117,7
- od jednostek powiązanych, w tym:	14,3	95,7
Podnajem powierzchni	-	95,7
Licencja na korzystanie z systemu	14,3	-
- od jednostek pozostałych: podnajem powierzchni	-	22,0
Przychody netto ze sprzedaży razem	14,3	117,7

Spółka w 2023 roku uzyskiwała przychody z tytułu licencji na korzystanie z systemu, natomiast w 2022 roku uzyskiwała przychody z tytułu podnajmu powierzchni biurowych. W listopadzie 2022 roku Spółka (jak i jej spółki zależne) zmieniła siedzibę i zaprzestała podnajmować powierzchnię biurową.

Femion Technology S.A. prowadzi działalność operacyjną jedynie na terytorium Polski.

43. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidziane do zaniechania w roku następnym

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała działalności i nie przewiduje zaniechania w roku następnym. W listopadzie 2022 roku Spółka (jak i jej spółki zależne) zmieniła siedzibę i zaprzestała podnajmować powierzchnię biurową.

44. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Amortyzacja	9,3	7,9
Zużycie materiałów i energii	-	33,9
Usługi obce	220,8	966,5
Podatki i opłaty	79,2	26,5
- podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	343,0	739,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30,5	141,6
- emerytalne	15,9	55,3
Pozostałe koszty rodzajowe	21,2	60,3
Koszty działalności operacyjnej ogółem	704,0	1 975,8

W 2023 i 2022 roku nie wystąpiły różnice kursowe, odsetki, które powiększyłyby cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

Istotne zmniejszenie kosztów w 2023 roku spowodowane jest znacznie mniejszymi kosztami wynagrodzeń oraz kosztów usług konsultingowych i prawnych.

45. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

46. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Nakłady na wartości niematerialne i prawne, w tym:	528,6	-
- inne wartości niematerialne i prawne	322,2	-
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne	206,4	-
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe	-	-
Nakłady na ochronę środowiska	-	-
Razem	528,6	-

Spółka Femion Technology S.A. w 2022 roku nie ponosiła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe. Na początku 2023 roku Spółka rozpoznała zaliczki dotyczące tworzenia systemu płatności odroczonej, które w czerwcu 2023 roku zlikwidowano w związku z zaniechaniem tego projektu.

Spółka nie planuje ponosić nakładów na ochronę środowiska.

47. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,6	2,2
Dotacje	-	16,8
Inne przychody operacyjne	447,8	265,9
Rozwiązanie rezerwy z tytułu obniżenia wynagrodzenia od sprzedaży portfeli wierzytelności	-	189,8
Refaktury	5,0	51,7
Zwolnienie z zapłaty części ceny nabycia udziałów w Payment Technology S.A.	442,8	24,4
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	448,4	284,9

48. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10,7	-
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	2,2
Inne koszty operacyjne	503,7	71,7
Koszty refaktur - podmioty powiązane	5,0	51,9
Zwolnienie z długu TryPay Later sp.z o.o.	51,6	-
Spisanie zaliczki na wartości niematerialne i prawne	172,7	-
Rezerwa z tytułu obniżenia wynagrodzenia od sprzedaży portfeli wierzytelności	274,3	-
Inne	0,1	19,8
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	514,4	73,9

Spisana zaliczka dotyczy tworzenia systemu płatności odroczonych, w związku z likwidacją tego projektu. Zawiązanie rezerwy w kwocie 274,3 tys. PLN dotyczy zasądzenia przez Sąd na rzecz powoda VPF III Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty obniżenia ceny zakupu wierzytelności, wynikającej z zawartej pomiędzy VPF III NSFIZ, a KREOS NSFIZ w likwidacji, umowy oraz późniejszej umowy przejęcia długu. W 2021 roku zawiązano z tego tytułu rezerwę, jednak dnia 30 stycznia 2023 roku został wydany Wyrok oddalający powództwo, w związku z czym rezerwa została rozwiązana. Natomiast 22 sierpnia 2023 roku Sąd Apelacyjny zasądził kwotę obniżenia ceny zakupu wraz z kosztami procesu i odsetkami. Spółka wniosła skargę kasacyjną od przedmiotowego wyroku do Sądu Najwyższego.

49. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Od jednostek powiązanych	-	-
Odsetki	16,8	2,9
Od jednostek powiązanych	15,0	2,6
- odsetki od pożyczki Payment Technology sp. z o.o.	15,0	2,6
Od pozostałych jednostek	1,8	0,3
- odsetki z tytułu złożonych kaucji i lokat	1,8	0,3
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych - Kreos sp. z o.o.	3 094,5	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne	-	-
Przychody finansowe ogółem	3 111,3	2,9

W 2023 roku Spółka uzyskiwała przychody finansowe z tytułu pożyczki udzielonej spółce zależnej Payment Technology sp. z o.o., skompensowanej 30 listopada 2023 roku zgodnie z Umową przeniesienia autorskich praw majątkowych oraz umowa licencyjna do programu komputerowego Payment Gate.

50. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Odsetki	629,4	619,7
Od jednostek powiązanych	391,6	352,8
- odsetki od pożyczki Kreos sp. z o. o.	279,2	313,9
- odsetki od pożyczki TryPay S.A.	87,4	4,0
- odsetki od pożyczki TryPay Later sp. z o.o.	2,5	7,4
- odsetki z tytułu wyemitowanych obligacji	22,5	27,5
Od pozostałych jednostek	237,8	266,9
- odsetki z tytułu otrzymanych pożyczek	206,6	259,1
- odsetki zw. ze sprawą sądową	26,8	-
- pozostałe	4,4	7,8
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	5 941,1	1 384,8
Odpis aktualizujący wartość inwestycji - Kreos sp. z o.o.	2 929,0	-
Odpis aktualizujący wartość inwestycji - Payment Technology sp. z o.o.	3 012,1	-
Inne	84,0	1,6
Różnice kursowe	84,0	-
Pozostałe	-	1,6
Koszty finansowe ogółem	6 654,5	2 006,1

W 2023 roku Spółka ponosiła koszty finansowe z tytułu otrzymanych pożyczek od podmiotów zależnych, jak również od pozostałych jednostek. Dodatkowo Spółka ponosiła koszty finansowe z tytułu wyemitowania obligacji na rzecz podmiotów zależnych.

51. Informacje o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

52. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zysk (strata) brutto za dany rok	-4 298,90	-3 650,3
Korekta wynikająca z połączenia z SMS Invest sp. z o.o.	0,00	16,5
Zysk (strata) brutto za dany rok	-4 298,90	-3 633,8
Przychody zwolnione z opodatkowania	3 094,50	215,2
Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	0,00	5,2
Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	2,60	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 484,60	1 528,7
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	424,90	489,9
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	421,40	83,1
Inne zmiany podstawy opodatkowania	-36,90	-
Dochód /strata	-939,60	-1 918,7
Odliczenie straty podatkowej	0,00	-
Podstawa opodatkowania	-939,60	-1 918,7
Podatek należny	0,00	-
Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	3,00	-28,7
Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	-0,50	-0,1
Razem obciążenie wyniku brutto	2,50	-28,8

53. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Nazwa podmiotu	Pożyczki krótkoterminowe	Należności	Zobowiązania
Kreos sp. z o.o.	-	4 600,0	4 681,5
TryPay S.A.	-	17,6	1 936,4
TryPay Later sp. z o.o.	-	-	-
Payment Technology sp. z o.o.	-	-	-
Razem	-	4 617,6	6 617,9

Nazwa podmiotu	Przychody operacyjne	Koszty operacyjne	Przychody finansowe	Koszty finansowe
Kreos Sp. z o.o.	0,1	0,1	3 094,5	279,2
TryPay S.A.	18,5	4,2	-	109,9
TryPay Later sp. z o.o.	-	51,6	-	2,5
Payment Technology sp. z o.o.	-	-	15,0	-
Razem	18,6	55,9	3 109,5	391,6

Należności:

- od Kreos sp. z o.o. w wysokości 4 600 tys. PLN związane są z wykupem udziałów w celu umorzenia
- od TryPay S.A. w wysokości 17,6 tys. PLN wynikają z tytułu dostaw i usług,

Zobowiązania:

- w kwocie 4 250,9 tys. PLN wynikają z tytułu otrzymanych pożyczek od Kreos sp. z o.o., 3 942,2 tys. PLN stanowi nominal oraz 307,7 tys. PLN naliczone odsetki,
- w kwocie 430,7 tys. PLN wynikają z innych rozrachunków od Kreos sp. z o.o., rozliczonych dnia 29 lutego 2024 roku zgodnie z umową potrącenia,
- w kwocie 250,1 tys. PLN wynikają z emisji obligacji objętych przez TryPay S.A., oraz 1 686,3 tys. PLN z tytułu otrzymanej pożyczki od TryPay S.A.,

Przychody finansowe:

- 3 094,5 tys. PLN wynikają z wykupu udziałów Kreos sp. z o.o. w celu umorzenia,
- odsetki w kwocie 15,0 tys. PLN od pożyczki udzielonej spółce Payment Technology sp. z o.o.,

Koszty finansowe:

- odsetki od pożyczki otrzymanej od Kreos sp. z o.o. w kwocie 279,2 tys. PLN,
- odsetki w kwocie 22,5 tys. PLN wynikające z objętych obligacji przez TryPay S.A., kwota 87,4 tys. PLN wynika z otrzymanej pożyczki od TryPay S.A.,
- odsetki od pożyczki otrzymanej TryPay Later sp. z o.o. w kwocie 2,5 tys. PLN.

Spółki zależne stosują Krajowe Standardy Rachunkowości.

54. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	Wysokość wynagrodzenia brutto
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	46,7
jednostkowe	22,1
skonsolidowane	24,6
Inne usługi poświadczające	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	46,7

55. Informacja o wynagrodzeniu Autoryzowanego Doradcy

Wyszczególnienie	Wysokość wynagrodzenia brutto
Usługa rejestracji akcji w KDPW	8,6
Dokument informacyjny wprowadzający akcje do obrotu	12,3
Pozostałe usługi	0,6
Razem	21,5

56. Propozycje co do sposobu podziału zysku, pokrycia straty

Zarząd Spółki proponuje pokryć stratę w wysokości 4 301,5 tys. PLN z zysków przyszłych okresów.

57. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny oraz zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nie dotyczy.

58. Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
EUR	4,3480	4,6899

59. Instrumenty finansowe i ryzyka z nimi związane
A. Cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym
Ryzyko zmiany ceny

Ryzyko cenowe jest związane z niekorzystnymi zmianami cen zużywanych materiałów i surowców do produkcji, a także wyrobów i usług przez nie sprzedawanych. Spółka nie prowadzi działalności związanej z usługami i wyrobami, które mogą być zabezpieczone instrumentem finansowym.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest ryzykiem poniesienia strat finansowych na skutek braku możliwości dokonania spłaty zobowiązań przez kontrahentów. Celem zarządzania ryzykiem kredytowym jest minimalizacja utraty aktywów finansowych.

Ryzyko kredytowe w Spółce wynikało z pożyczek udzielonych spółkom zależnym na kwotę 340,0 tys. PLN. Pożyczki te zostały skompensowane i na koniec 2023 roku nie wystąpiły udzielone pożyczki.

Ryzyko to jest związane z ewentualnym brakiem możliwości dokonania spłaty zobowiązania przez pożyczkobiorcę, a ekspozycja na to ryzyko jest równa wartości bilansowej tych instrumentów. Spółka ocenia to ryzyko jako niskie ze względu na powiązanie kapitałowe spółek w ramach Grupy Kapitałowej.

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej związane jest z możliwością zmiany wyniku finansowego wskutek zmiany stopy procentowej. Celem zarządzania ryzykiem stopy procentowej jest minimalizacja kosztów oprocentowania kapitału obcego.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka Femion Technology S.A. posiada pożyczki o oprocentowaniu stałym, którego ryzyko zmiany stopy procentowej nie dotyczy.

Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko płynności polega na utracie lub ograniczeniu zdolności terminowego regulowania zobowiązań. W celu ograniczenia przedmiotowego ryzyka Spółka na bieżąco monitoruje stan środków pieniężnych oraz planuje przepływy w taki sposób, aby zachować ciągłość finansowania prowadzonej działalności.

Poniższa tabela prezentuje stan obligacji wyemitowanych na 31 grudnia 2023 roku:

Seria	Oprocentowanie	Data przydziału	Data wykupu	Kwota tys. PLN
1 Seria AO	9,0%	1 czerwca 2017	1 czerwca 2024	250,0

Obligacje serii AO posiada spółka zależna TryPay S.A.

Na 31 grudnia 2023 roku Spółka posiada zobowiązania wobec jednostek powiązanych wraz z odsetkami z tytułu:

- emisji dłużnych papierów wartościowych w kwocie 250,1 tys. PLN,
- wynikających z rozrachunków dotyczących otrzymanej dywidendy od Kreos sp. z o.o. 430,7 tys. PLN,
- pożyczek otrzymanych od spółek zależnych w kwocie 5 937,2 tys. PLN.

Należności z tytułu udzielonych pożyczek na 31 grudnia 2023 roku spółka nie posiada.

Poniżej w tabeli zostały przedstawione wskaźniki warunkujące prawo do żądania przymusowego przedterminowego wykupu obligacji Femion Technology S.A. Przekroczenie wartości 3,0 wskaźnika zadłużenia daje prawo obligatariuszom do żądania przymusowego przedterminowego wykupu obligacji.

Wskaźnik warunkujący prawo do żądania przymusowego przedterminowego wykupu Obligacji	31.12.2023	31.12.2022
Wskaźnik zadłużenia	113,67	3,42

Wskaźnik zadłużenia dla obligacji: wskaźnik relacji zobowiązań krótko i długoterminowych pomniejszonych o sumę wartości środków pieniężnych spółek Grupy Kapitałowej Femion Technology S.A., wartości lokat i kaucji złożonych w bankach oraz wartości zobowiązań Krajowej Instytucji Płatniczej TryPay S.A./kapitał własny na poziomie skonsolidowanym.

W związku z przekroczeniem tego wskaźnika zadłużenia w raporcie za II kwartał 2023 roku, którego wysokość wynosiła 7,74 obligatariusz tj. spółka zależna TryPay S.A. w dniu 3 sierpnia 2023 roku złożyła pisemne oświadczenie o wyrażeniu zgody na przekroczenie powyższego wskaźnika w Dniu Weryfikacji przypadającym zarówno w dniu 30 czerwca 2023 r. jak i w innym Dniu Weryfikacji przypadającym w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku. W związku ze złożonym oświadczeniem naruszenie przestało obowiązywać.

Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych Spółki znajdują się w notach 18, 19, 32, 33.

B. Skutki przeszacowania aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Inne papiery wartościowe	Udziały	Akcje
Wartość na początek okresu	-	6 519,3	1 756,3
Zwiększenia	-	1 050,0	2 750,0
Nabycie akcji TryPay S.A.	-	-	2 750,0
Nabycie udziałów Payment Technology sp. z o.o.	-	1 050,0	-
Zmniejszenia	-	-7 446,6	-
Wykup udziałów Kreos sp. z o.o. w celu umorzenia	-	-1 505,5	-
Zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów Kreos sp. z o.o.	-	-2 929,0	-
Zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów Payment sp. z o.o.	-	-3 012,1	-
Wartość na koniec okresu	-	122,7	4 506,3

C. Skutki przeszacowania zobowiązań finansowych

Nie dotyczy.

D. Odsetki zrealizowane i naliczone

Wyszczególnienie	RAZEM	Zrealizowane	Niezrealizowane, w tym:	Wymagalne do 3 miesięcy	Wymagalne powyżej 3 do 12 miesięcy	Wymagalne powyżej 12 miesięcy
Przychody finansowe						
Odsetki, w tym:	16,8	16,8	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	15,0	15,0	-	-	-	-
Lokaty	1,8	1,8	-	-	-	-
Koszty finansowe						
Odsetki, w tym:	629,4	262,8	366,6	-	366,6	-
Pożyczki otrzymane	575,6	209,0	366,6	-	366,6	-
Obligacje	22,5	22,5	-	-	-	-
Inne	31,3	31,3	-	-	-	-

E. Odpisy aktualizujące wartość pożyczek udzielonych lub należności własnych z tytułu trwałej utraty ich wartości

Nie dotyczy.

60. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy.

61. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy.

62. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

63. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie dotyczy.

64. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Nie dotyczy.

65. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym

Dnia 29 lutego 2024 roku Spółka zawarła ze spółką zależną Kreos sp. z o.o. Umowę potrącenia wzajemnych wierzytelności pieniężnych, w wyniku której obniżeniu w wys. 4 600,0 tys. PLN uległy wierzytelności z tytułu nabycia udziałów w celu umorzenia oraz rozrachunki m.in. tytułu udzielonej pożyczki.

1. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

- a. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku i zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie istotne kontynuowania działalności przez Spółkę. Spółka w dalszym ciągu ma zamiar uzyskiwać przychody z tytułu licencjonowania systemu informatycznego. W razie braku wystarczających przychodów, Spółka nie wyklucza nowej emisji akcji. W związku z udanymi emisjami akcji w 2023 roku, Jednostka nie przewiduje trudności z ewentualną nową emisją akcji w 2024 roku. Okresem porównywalnym jest okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.
- b. Spółka Femion Technology S.A., jako jednostka dominująca, razem ze spółkami zależnymi Kreos sp. z o.o., TryPay S.A., TryPay Later sp. z o.o. oraz Payment Technology sp. z o.o., tworzą Grupę Kapitałową Femion Technology S.A. Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dostępne jest w siedzibie Femion Technology S.A. oraz na stronie internetowej Emitenta – www.femion.pl – w zakładce dotyczącej relacji inwestorskich.
- c. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią,
- d. Walutą sprawozdawczą jest złoty. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym zostały sporządzone w polskich złotych. Natomiast dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone w tysiącach polskich złotych (tys. PLN), chyba że w treści wskazano inaczej.

2. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

a. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1 500 PLN oraz nie przekraczającej 3 500 PLN obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

- Maszyny i urządzenia 20%,
- Sprzęt komputerowy 20 - 50%,
- Inwestycje w obcych środkach trwałych 20 - 50%.

Dla wartości niematerialnych i prawnych:

- Inne wartości niematerialne i prawne 50%.

b. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

c. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według kosztu nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny rynkowej.

Skutki zmian wartości inwestycji krótkoterminowych wpływają w pełnej wysokości odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

d. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania - w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie, o ile nie odbiega ona istotnie od skorygowanej ceny nabycia. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nie rozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

e. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

f. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów emisji.

g. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

h. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

i. Instrumenty finansowe

W przypadku nabycia aktywa finansowe wycenia się w cenie poniesionych wydatków (wartość nominalna wraz z kosztami transakcji poniesionymi bezpośrednio w związku z nabyciem aktywów finansowych).

Na dzień bilansowy aktywa przeznaczone do obrotu oraz dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej, zaś aktywa utrzymywane do terminu wymagalności oraz pożyczki udzielone przez Spółkę, w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu (w tym instrumentów pochodnych) oraz aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej (z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych) odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochodny wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych. Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części nie stanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

j. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

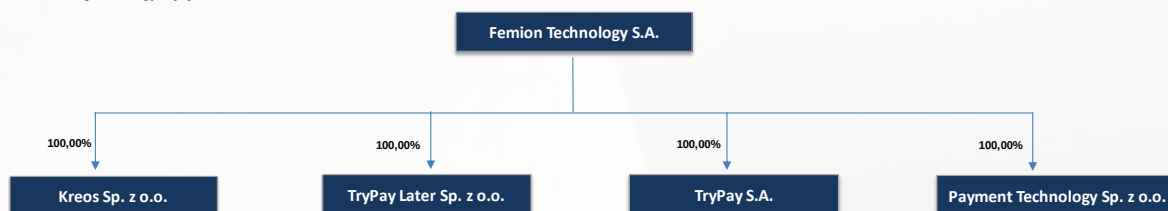
Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub wykonanie usługi.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

Informacje o Spółce

- a. Femion Technology S.A. dawniej SMS Kredyt Holding S.A. (dalej: Spółka, Jednostka) powstała w wyniku uchwalenia Statutu Spółki sporządzonego w dniu 29 grudnia 2010 roku, w formie aktu notarialnego, Repertorium A nr 7488/2010 w Kancelarii Notarialnej Małgorzata Lenart, Ilona Rocznik spółka cywilna we Wrocławiu, przy ul. Św. Mikołaja 8-11. Zgodnie ze Statutem Spółka została zawiązana na czas nieokreślony. Dnia 16 kwietnia 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy Spółki z SMS Kredyt Holding S.A. na Femion Technology S.A. Powyższa zmiana została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 09 czerwca 2021 roku,
- b. Akcje spółki Femion Technology S.A. podzielone są na dziesięć serii akcji, z czego trzy są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie na rynku NewConnect:
 - Seria C notowana od dnia 11 lipca 2011 roku,
 - Seria A notowana od dnia 14 grudnia 2011 roku,
 - Seria B notowana od dnia 14 sierpnia 2013 roku,
 - Seria D na dzień sporządzenia sprawozdania seria nie jest notowana,
 - Seria E na dzień sporządzenia sprawozdania seria nie jest notowana,
 - Seria F na dzień sporządzenia sprawozdania seria nie jest notowana,
 - Seria G na dzień sporządzenia sprawozdania seria nie jest notowana,
 - Seria H na dzień sporządzenia sprawozdania seria nie jest notowana,
 - Seria I na dzień sporządzenia sprawozdania seria nie jest notowana,
 - Seria J na dzień sporządzenia sprawozdania seria nie jest notowana,
- c. Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu, przy ul. Pawła Włodkowica 10/5,
- d. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000377784,
- e. Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8943016705 oraz numer identyfikacji w systemie REGON 021458330,
- f. Struktura Grupy Kapitałowej, dla której Spółka jest jednostką dominującą na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia się następująco:



Zmiany, które miały miejsce w 2023 roku w Grupie Kapitałowej:

- W 2023 roku dokonano podwyższenia kapitału zakładowego: spółki TryPay S.A. łącznie o 2 750,0 tys. PLN oraz spółki Payment Technology sp. z o.o. o 1 050 tys. PLN.
 - Dnia 6 października Spółka zbyła udziały spółki Kreos sp. z o.o. spółce Kreos sp. z o.o. w kwocie 4 600 tys. PLN w celu ich umorzenia. Obniżenie kapitału zakładowego Kreos sp. z o.o. zostało zarejestrowane dnia 16 stycznia 2024 roku, a dnia 29 lutego 2024 roku nastąpiło rozliczenie ceny zbycia w ramach Umowy Potrącenia.
- g. Działalność Spółki ma charakter spółki holdingowej, głównym przedmiotem jej działalności jest:
 - Nabywanie pakietów akcji lub udziałów w przedsiębiorstwach gospodarczych;
 - Doradztwo i zarządzanie spółkami należącymi do Grupy Kapitałowej,
 - Pozyskiwanie finansowania dla spółek Grupy Kapitałowej,
 - Licencjonowanie systemu informatycznego.
 - h. Na 31 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki składał się z:

Zarząd	Stanowisko
Jarosław Olejarsz	Prezes Zarządu

Różnice pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.

- W rachunku przepływów pieniężnych należność związana z wykupem udziałów spółki Kreos sp. z o.o. w celu umorzenia, w kwocie 4 600,0 tys. PLN została pokazana jako zmiana działalności inwestycyjnej.
- W rachunku przepływów pieniężnych, w zmianach zobowiązań, została skorygowana kwota 76,1 tys. PLN dotycząca nieopłaconych na dzień bilansowy Wartości Niematerialnych i Prawnych.
- W rachunku przepływów pieniężnych kwota umorzonego zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w kwocie 442,7 tys. PLN została przedstawiona w pozycji Inne korekty, a nie w zmianach zobowiązań.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych znajduje się w notcie 19.