

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.

Kraków, dnia 28.09.2022 roku

Spis treści

Informacje ogólne	4
Dane Jednostki dominującej	5
Opis działalności Grupy	6
Grupa Kapitałowa Silvair, Inc.	7
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	7
Założenie kontynuacji działalności	8
Skład organów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2022 roku.	9
Informacja o konsolidacji	9
Wybrane dane finansowe	10
Oświadczenie Rady Dyrektorów	14
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Silvair, Inc.	15
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	16
Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów	18
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	20
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23
Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	25
Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	26
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	35
Niepewność szacunków	36
Subiektywne oceny i osądy	36
Sezonowość działalności	37
Połączenia jednostek gospodarczych oraz utrata kontroli	37
Dodatkowe noty i objaśnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	38
Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych	39
Nota 1.2 Zmiany stanu kosztów prac rozwojowych	42
Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych	43
Nota 2.1 Pozostałe aktywa niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	44
Nota 2.2 Zmiany stanu pozostałych aktywów niematerialnych – oprogramowanie komputerowe	45
Nota 2.3 Struktura własnościowa pozostałych aktywów niematerialnych	45
Nota 3.1 Rzeczowe aktywa trwałe	46
Nota 3.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych	47

Nota 3.3 Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych	50
Nota 3.4 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez Grupę środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze oraz wartość gruntów użytkowana wieczystość	50
Nota 3.5 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby	50
Nota 3.6 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz nakłady na ochronę środowiska	50
Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania	51
Nota 4 Aktywa finansowe (długoterminowe)	52
Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	53
Nota 6 Zapasy	54
Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	55
Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług	55
Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	55
Nota 8 Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	56
Nota 9 Pozostałe należności	56
Nota 10 Odpisy aktualizujące pozostałe należności	56
Nota 11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	57
Nota 11.1 Objasnienie do wybranych pozycji rachunku przepływów pieniężnych	57
Nota 12 Kapitał podstawowy	57
Nota 13 Kapitał z wyceny opcji	59
Nota 14.1 Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	59
Nota 14.2 Zmiany w pozycji Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej	59
Nota 14.3 Pozostałe kapitały	60
Nota 15 Zyski zatrzymane	60
Nota 16 Zysk (strata) na jedną akcję	61
Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	62
Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu	62
Nota 19.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	63
Nota 19.2 Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	63
Nota 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	64
Nota 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	64
Nota 20.2 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Grupę gwarancje i poręczenia, także wekslowe	66
Nota 20.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	66
Nota 20.4 Zobowiązania z tytułu umów z klientami	67
Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe	68
Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży	69
Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna	72
Nota 23 Segmenty operacyjne	73

Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne _____	77
Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne _____	78
Nota 26 Podział kosztów _____	78
Nota 27 Przychody finansowe _____	79
Nota 28 Koszty finansowe _____	79
Nota 29 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto _____	80
Nota 30 Umowy dotyczące płatności na bazie akcji _____	82
Nota 31 Znaczące zdarzenia po dacie bilansu _____	85
Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach _____	86
Nota 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym _____	86
Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 _____	89
Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych _____	92
Analiza wrażliwości _____	93
Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty _____	95
Nota 33.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym _____	96
Nota 34 Zatrudnienie w Grupie _____	96
Nota 35 Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych _____	97
Nota 36 Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących udzielone przez Grupę _____	97
Nota 37 Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego _____	97
Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązаныmi _____	98
Nota 38.1 Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym i akcjonariuszami _____	100
Nota 39 Kapitały udziałowców mniejszościowych _____	100
Nota 40 Jednostki zależne, w których występują udziały niedające kontroli _____	100

Informacje ogólne

Dane Jednostki dominującej

Nazwa:	Silvair, Inc.
Zmiany w danych identyfikacyjnych, które nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego:	Brak
Siedziba jednostki:	San Francisco, USA
Adres zarejestrowanego biura:	717 Market Street, Suite 100, San Francisco, CA 94103, USA
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej:	Stany Zjednoczone Ameryki
Podstawowy przedmiot Działalności:	Działalność IT
Forma prawna jednostki:	Spółka prawa amerykańskiego (Inc.)
Państwo rejestracji:	USA
Organ prowadzący rejestr:	Sekretarz Stanu Delaware w Delaware (Secretary of State, Delaware Department of State), Numer rejestracyjny w stanie Delaware (Delaware Corporate Number) - 5543093
EIN: (Employer Identification Number)	43-2119611
Czas trwania spółki:	Nieograniczony
Nazwa jednostki dominującej w grupie:	Silvair, Inc.
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy:	Silvair, Inc.
Data zakończenia okresu sprawozdawczego:	2022-06-30
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	od dnia 01.01.2022 roku do dnia 30.06.2022 roku
Waluta prezentacji:	dolar amerykański (USD)
Poziom zaokrągleń stosowany w sprawozdaniu finansowym:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach USD („tys. USD”) o ile nie wskazano inaczej
Kod LEI	549300Q23N6B0012P505
Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego	Nie wystąpiły

Opis działalności Grupy

Emitent jest jednostką dominującą Grupy działającej w obszarze nowych technologii w ramach tzw. Internetu Rzeczy (Internet of Things; IoT). Grupa opracowała innowacyjną technologię bezprzewodowej komunikacji urządzeń w topologii sieci kratowej i wdraża obecnie na rynek światowy produkt w postaci oprogramowania i usług ze szczególnym uwzględnieniem inteligentnych systemów oświetlenia.

Strategicznym celem Grupy jest osiągnięcie wiodącej pozycji na rynku dostawców nowoczesnych rozwiązań technologicznych w obszarze IoT, wykorzystujących technologię opartą na standardzie Bluetooth Mesh. Głównym czynnikiem budującym naszą przewagę konkurencyjną jest udział i rola jaką pełniemy w organizacji Bluetooth Special Interest Group (Bluetooth SIG), która nadzoruje rozwój standardów. Organizacja ta uformowała w 2014 roku grupę roboczą pod nazwą Mesh Working Group, której celem stało się opracowanie nowej wersji protokołu Bluetooth umożliwiającej bezprzewodową wymianę danych w topologii sieci kratowej. Grupa wniosła do prac tej organizacji znaczący wkład zarówno w wymiarze intelektualnym oraz organizacyjnym, a wiele z opracowanych wcześniej przez Emitenta rozwiązań zostało zaadoptowanych do specyfikacji protokołu, stając się fundamentem nowego standardu Bluetooth Mesh opublikowanego 2017 roku przez Bluetooth SIG.

Podstawą ekspansji rynkowej Grupy są produkty: Silvair Mesh Stack tj. oprogramowanie układowe (tzw. firmware) przeznaczone do bezpośredniej instalacji w urządzeniach wchodzących w skład inteligentnej infrastruktury oświetleniowej oraz platforma technologiczno-usługowa pn. Silvair Platform, dedykowana do wdrażania w budynkach komercyjnych.

Grupa umożliwia producentom komponentów szybkie zintegrowanie oprogramowania układowego Silvair Firmware z ich urządzeniami bez ponoszenia istotnych kosztów związanych z samodzielnym opracowaniem stosownej technologii. Tym samym mogą oni w krótkim czasie wejść na rynek bezprzewodowych rozwiązań oświetleniowych, których udział w globalnym rynku oświetlenia systematycznie rośnie i które już dzisiaj uważane są powszechnie za przyszłość branży oświetleniowej. Narzędzia do konfiguracji i zarządzania bezprzewodowymi systemami kontroli oświetlenia, które Spółka zapewnia swoim partnerom w ramach platformy Silvair Platform, wytyczają nowe trendy w sektorze kontroli oświetlenia. Pozwalają one na uruchomienie oraz zarządzanie siecią z poziomu aplikacji dostępnych na powszechnie używane urządzenia mobilne (smartfony, tablety). Wykorzystując innowacyjne rozwiązania zawarte w standardzie Bluetooth Mesh, Grupa wprowadziła szereg udogodnień, dzięki którym konfigurowanie oraz zarządzanie siecią zostało znacznie ułatwione, co z kolei przekłada się na przyspieszenie całego procesu i istotne zmniejszenie kosztów uruchomienia systemu kontroli oświetlenia.

Grupa pracuje także nad narzędziami pozwalającymi na analizę i wykorzystanie danych generowanych przez infrastrukturę oświetleniową – z uwzględnieniem zarówno danych operacyjnych związanych z bieżącym funkcjonowaniem instalacji (Connected Lighting), jak i danych generowanych przez czujniki będące częścią infrastruktury oświetleniowej (Building Intelligence). Narzędzia te pozwalają na świadczenie innowacyjnych usług m.in. w modelu abonamentowym. Odpowiednio przetworzone dane operacyjne związane z bieżącym funkcjonowaniem instalacji oświetleniowej ułatwiają zarządzcom przestrzeni komercyjnych zautomatyzowanie procesów związanych z zarządzaniem infrastrukturą oświetleniową, co bezpośrednio przekłada się na zmniejszenie kosztów jej utrzymania (poprzez m.in. automatyczne monitorowanie stanu urządzeń, monitorowanie poziomu zużycia energii elektrycznej lub automatyzację obowiązkowych testów sprawności oświetlenia awaryjnego/ewakuacyjnego).

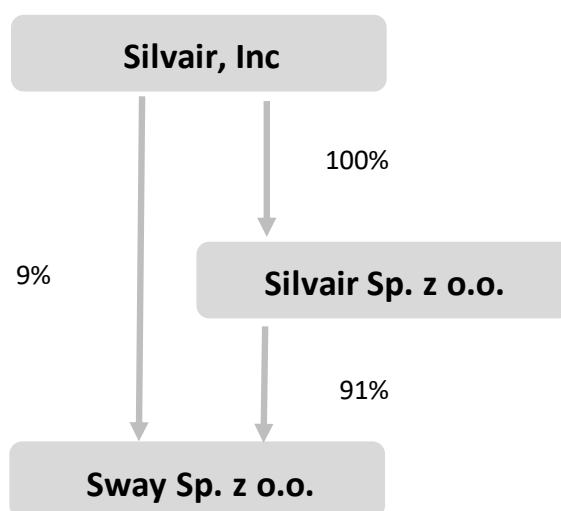
Z kolei wykorzystanie danych generowanych przez czujniki będące częścią infrastruktury oświetleniowej daje zarządcom i właścicielom szczegółowy wgląd w procesy zachodzące wewnątrz ich nieruchomości, co

pozwała na lepsze wykorzystanie dostępnych zasobów i podwyższenie jakości usług świadczonych najemcom oraz użytkownikom przestrzeni komercyjnych. W szczególności dane te mogą być wykorzystane m.in.: do monitorowania zajętości przestrzeni komercyjnych (w celu np. optymalizacji wykorzystania przestrzeni lub bardziej efektywnego zarządzania infrastrukturą HVAC), radiowego lokalizowania zasobów na mapie budynku (w celu optymalizacji logistyki magazynowej lub szybszej identyfikacji i odnajdywania kluczowych zasobów np. aparatury medycznej w szpitalach) czy też do nawigacji osób w przestrzeniach zamkniętych.

Aktywność biznesowa Grupy obejmuje rynek globalny, w szczególności rynek Ameryki Północnej oraz Europy.

Grupa Kapitałowa Silvair, Inc.

Struktura Grupy na dzień 30.06.2022 roku.



Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w walucie dolar amerykański (USD), który jest walutą funkcjonalną Jednostki dominującej oraz walutą prezentacji Grupy, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach dolarów amerykańskich („tys. USD”).

Dla każdej z jednostek zależnych ustalana jest waluta funkcjonalna i aktywa oraz zobowiązania danej jednostki są mierzone w tej walucie funkcjonalnej. Grupa stosuje metodę konsolidacji bezpośredniej, polegającą na przeliczaniu sprawozdania finansowego jednostek zależnych bezpośrednio na walutę funkcjonalną jednostki dominującej najwyższego szczebla i wybrała sposób rozliczania zysków lub strat z przeliczenia, który jest zgodny z tą metodą.

Grupa przyjmuje jako natychmiastowy kurs wymiany, średni kurs Narodowego Banku Polskiego USD/PLN. Wyniki i sytuacja finansowa wszystkich jednostek Grupy, których waluty funkcjonalne różnią się od waluty prezentacji, przelicza się na walutę prezentacji w następujący sposób:

- aktywa i zobowiązania w każdym prezentowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przelicza się według kursu zamknięcia obowiązującego na ten dzień bilansowy;

- przychody i koszty w każdym sprawozdaniu z całkowitych dochodów przelicza się według kursów średnich (chyba, że kurs średni nie stanowi zadowalającego przybliżenia skumulowanego wpływu kursów z dni transakcji – w takim przypadku dochody i koszty przelicza się według kursów z dni transakcji);
- kapitały własne spółek zależnych oraz udziały w jednostkach zależnych na potrzeby konsolidacji wyłączone są po historycznym kursie z dnia objęcia udziałów oraz
- wszelkie wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje jako odrębny składnik kapitału własnego.

Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.06.2022 roku i obejmuje okres 6 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2022 roku do dnia 30.06.2022 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycji pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 30.06.2021 roku oraz na dzień 31.12.2021 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym: rachunku zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Pierwsza połowa 2022 roku przyniosła dalszy oczekiwany wzrost najważniejszych wskaźników odzwierciedlających poziom adopcji rozwiązań Grupy przez branżę oświetleniową. Grupa w dalszym ciągu postrzega liczbę urządzeń instalowanych za pomocą narzędzi Silvair Commissioning za najważniejszy z tych wskaźników z uwagi na fakt, że najlepiej obrazuje ona rzeczywiste wykorzystanie inteligentnych komponentów z oprogramowaniem Silvair Firmware w komercyjnych projektach oświetleniowych. Kolejne kamienie milowe osiągnięte już po zakończeniu okresu sprawozdawczego – niemal 10 tysięcy zainstalowanych urządzeń w pojedynczym miesiącu, ponad 100 tysięcy zainstalowanych urządzeń oraz niemal 200 tysięcy wyprodukowanych urządzeń z uiszczoną opłatą aktywacyjną od początku komercjalizacji – pokazują, że dynamiczny trend wzrostowy nie wydaje się na dzisiaj zagrożony i z pewnością będzie kontynuowany przez kolejne kwartały oraz lata.

Na podstawie wspomnianych wyżej wskaźników oraz licznych sygnałów docierających z rynku (m.in. deklaracje partnerów dotyczące przyszłych wolumenów produkcji, udział partnerów w dużych przetargach na masowe modernizacje infrastruktury oświetleniowych, pozytywny odbiór technologii Silvair na targach LightFair International i wiele innych) można zaryzykować stwierdzenie, że Grupa Silvair stoi dziś u progu zupełnie nowego rozdziału w historii swojej działalności. Istotnym ryzykiem i jednocześnie największym wyzwaniem na nadchodzące kwartały będzie odpowiednie wyskalowanie działalności w celu płynnego zaspokojenia rosnącego popytu na produkty Silvair. Wyzwanie to należy rozpatrywać zarówno z punktu widzenia skalowalności samego biznesu, jak i technologicznych możliwości obsługi spodziewanego dynamicznego wzrostu sprzedaży. Już teraz niezbędne jest podjęcie stosownych przygotowań w zakresie kadrowym i logistycznym (m.in. z uwagi na konieczność zapewnienia odpowiedniego poziomu obsługi

partnerów przy rosnącej liczbie zapytań i interakcji), lecz również w zakresie produktowym. Niezbędne jest zapewnienie bezawaryjnego funkcjonowania kluczowej infrastruktury produktowej w sytuacji skokowego zwiększenia liczby aktywnych użytkowników oraz wolumenu przetwarzanych danych. W związku z tym Grupa zainicjowała już szereg działań mających na celu udostępnienie instalatorom i partnerom szeregu narzędzi diagnostycznych, co pozwoli na szybkie rozwiązywanie potencjalnych problemów instalacyjnych bez konieczności angażowania zespołów produktowych i support'owych Grupy.

Warto również zwrócić uwagę na fakt, że Grupa odnotowuje dynamiczny wzrost biznesu pomimo wojny w Ukrainie oraz wciąż utrzymujących się niekorzystnych skutków pandemii COVID-19. W kontekście samych skutków pandemii wymienić należy przede wszystkim problemy z dostępnością półprzewodników wykorzystywanych na szeroką skalę w wielu dziedzinach gospodarki, w tym również w produkcji komponentów używanych w bezprzewodowych systemach kontroli oświetlenia. W kontekście wojny w Ukrainie choć Grupa nie sprzedaje swoich produktów na rynek Rosyjski, eskalacja napięć geopolitycznych może wywierać pośrednio negatywny wpływ na tempo rozwoju biznesu Grupy. Jednocześnie wysoka efektywność energetyczna rozwiązań Silvair nabiera szczególnego znaczenia w czasach bezprecedensowego wzrostu cen nośników energii, a oczekiwany długotrwały charakter tego wzrostu może wywrzeć istotny wpływ na zwiększenie zainteresowania produktami Grupy.

W kontekście wyżej wymienionych czynników perspektywy rozwoju aktywności biznesowej Grupy w najbliższych latach wydają się bardzo obiecujące. Sytuacja ta wpływa również korzystnie na klimat inwestycyjny wokół Grupy i pozyskanie kapitału na finansowanie jej dalszej działalności. W dniu 9 czerwca 2022 roku Rada Dyrektorów Spółki podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia zaciągnięcia zobowiązań do łącznej wysokości nominalnej 3,0 mln USD w formie emisji papierów dłużnych zamiennych na akcje zwykłe nowej emisji Spółki (ang. Convertible Promissory Note) („Papiery Zamienne”). W ramach tej emisji, do dnia publikacji niniejszego raportu, Spółka wyemitowała Papiery Zamienne na łączną kwotę 1,25 mln USD.

Skład organów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Rada Dyrektorów:

Szymon Słupik – Przewodniczący

Adam Gembala – Wiceprzewodniczący,
Sekretarz i Skarbnik

Rafał Han – Dyrektor

Paweł Szymański – Dyrektor

Christopher Morawski – Dyrektor

Kadra kierownicza:

Rafał Han – Dyrektor Generalny (CEO)

Szymon Słupik – Dyrektor ds. Technologii (CTO)

Adam Gembala – Dyrektor Finansowy (CFO)

Na dzień publikacji skład organów Jednostki dominującej pozostał bez zmian.

Informacja o konsolidacji

Silvair, Inc. jest Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, sporządzającą śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Jednostka sprawozdawcza Silvair, Inc. jest jednocześnie jednostką najwyższego szczebla sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Na dzień 30.06.2022 roku, na dzień 30.06.2021 roku oraz na dzień 31.12.2021 roku konsolidacji podlegają Silvair, Inc. oraz dwie Spółki zależne: Silvair Sp. z o. o. oraz Sway Sp. z o. o.

Na dzień 30.06.2022 roku, na dzień 30.06.2021 roku oraz na dzień 31.12.2021 roku Silvair, Inc. posiadała bezpośrednio 100% udziałów w Silvair Sp. z o.o. oraz 9% udziałów bezpośrednio i 91% udziałów pośrednio, poprzez Silvair Sp. z o. o. w Sway Sp. z o. o.

Dane finansowe jednostek zależnych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie Jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty przekształceniowe na MSSF.

Spółka Silvair, Inc. weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane.

Wybrane dane finansowe

Średnie kursy wymiany USD w stosunku do EUR w okresach objętych śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym obliczone jako iloraz kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski EUR/PLN oraz USD/PLN.

Średnie kursy wymiany USD w stosunku do EUR w okresach objętych śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2022 - 30.06.2022	1,0862	1,0408	1,1472	1,0442
01.01.2021 - 30.06.2021	1,2025	1,1727	1,2294	1,1886
01.01.2021 - 31.12.2021	1,1811	1,1208	1,2294	1,1329

Średnie kursy wymiany USD w stosunku do PLN w okresach objętych śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2022 - 30.06.2022	0,2340	0,2187	0,2550	0,2231
01.01.2021 - 30.06.2021	0,2644	0,2520	0,2736	0,2629
01.01.2021 - 31.12.2021	0,2580	0,2387	0,2736	0,2463

Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitałów i zobowiązań śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursu obliczonego jako iloraz kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski EUR/ PLN oraz USD/PLN obowiązujących na ostatni dzień okresu.

Poszczególne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursu obliczonego jako iloraz kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski EUR/PLN oraz USD/PLN obowiązujących w ostatnim dniu każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na dzień bilansowy:

Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	USD		EUR		PLN	
	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	515	266	474	220	2 201	1 006
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 007	-1 138	-927	-941	-4 303	-4 304
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 890	-1 386	-1 740	-1 146	-8 077	-5 242
Zysk (strata) okresu	-1 855	-1 584	-1 708	-1 310	-7 927	-5 991
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-282	-500	-260	-414	-1 205	-1 891
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-835	-921	-769	-762	-3 568	-3 483
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	933	-40	859	-33	3 987	-151
Przepływy pieniężne netto, razem	-184	-1 461	-170	-1 209	-786	-5 525

Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	USD		EUR		PLN	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Aktywa razem	11 679	12 641	11 185	11 159	52 349	51 324
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 531	3 635	4 339	3 209	20 309	14 758
Zobowiązania długoterminowe	1 262	316	1 209	279	5 657	1 283
Zobowiązania krótkoterminowe	3 269	3 319	3 131	2 930	14 653	13 475
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	7 148	9 006	6 845	7 950	32 039	36 565
Kapitał podstawowy	1 574	1 558	1 507	1 375	7 055	6 326
Liczba akcji (w szt.)	15 740 645	15 583 106	15 740 645	15 583 106	15 740 645	15 583 106
Średnioważona liczba akcji (w szt.)	15 731 114	13 608 994	15 731 114	13 608 994	15 731 114	13 608 994
Zysk (strata) na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	-0,12	-0,23	-0,11	-0,19	-0,51	-0,88
Wartość księgowa na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	0,45	0,58	0,43	0,51	2,04	2,35

Oświadczenie Rady Dyrektorów

Zakres niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu półrocznego jest zgodny z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonego przez UE („MSR34”).

Zakres śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu półrocznego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 757) („Rozporządzenie”) i obejmuje półroczny okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2022 roku i okres porównawczy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2021 roku odpowiednio dla śródrocznego skonsolidowanego rachunku zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów, śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, przy czym w ostatnim wymienionym sprawozdaniu dodatkowo zaprezentowano dane za okres porównawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku. Dane śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zostały zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2022 roku w zestawieniu z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Grupa Silvair, Inc. informuje, że oświadczenia Rady Dyrektorów dotyczące sporządzenia oraz publikacji przedmiotowego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku, zostały przedstawione w Sprawozdaniu Rady Dyrektorów Silvair, Inc. z działalności Grupy Kapitałowej Silvair, Inc. za I półrocze 2022 rok.

**Śródroczne skrócone
skonsolidowane
sprawozdanie
finansowe Grupy
Silvair, Inc.**

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

(dane w tys. USD)	Nr noty	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021	30 czerwca 2021
Aktywa trwałe		10 233	11 019	11 419
Aktywowane nakłady na prace rozwojowe	1	9 660	10 430	10 917
Oprogramowanie komputerowe	2	55	60	65
Rzeczowe aktywa trwałe	3	14	13	17
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3.7	36	83	35
Aktywa finansowe	4	6	6	7
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	462	427	378
Aktywa obrotowe		1 446	1 622	1 612
Zapasy	6	3	2	5
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7÷10	366	359	249
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	1 077	1 261	1 358
Aktywa razem		11 679	12 641	13 031

(dane w tys. USD)	Nr noty	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021	30 czerwca 2021
Kapitał własny		7 148	9 006	7 441
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		7 148	9 006	7 441
Kapitał podstawowy	12	1 574	1 558	1 350
Kapitał z wyceny opcji	13	506	537	576
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	14.2	28 106	27 937	24 861
Pozostałe kapitały	14.3	208	365	554
Zyski zatrzymane	15	-23 246	-21 391	-19 900
Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe		1 262	316	2 562
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku	17	14	16	18
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	1 003	-	2 192
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji	21	245	300	352
Zobowiązania krótkoterminowe		3 269	3 319	3 028
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19	313	353	431
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20.4	204	183	155
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.1	39	83	35
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	2 297	2 245	1 888
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20.3	49	50	87
Rozliczenia międzyokresowe	21	367	405	432
Kapitał własny i zobowiązania		11 679	12 641	13 031

Powyższe skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy czytać łącznie z załączonymi notami.

Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów

Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat (dane w tys. USD)	Nr noty	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2021 – 30.06.2021	01.04.2022 – 30.06.2022*	01.04.2021 – 30.06.2021*
Przychody	22	515	266	255	124
Koszt własny sprzedaży		551	541	268	272
Wynik brutto ze sprzedaży		-36	-275	-13	-148
Koszty sprzedaży		274	159	142	38
Koszty ogólnego zarządu		714	722	340	415
Pozostałe przychody operacyjne	24	41	38	16	11
Pozostałe koszty operacyjne	25	9	14	8	1
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	25	15	6	15	6
Wynik operacyjny		-1 007	-1 138	-502	-597
Przychody finansowe	27	-	-	-	506
Koszty finansowe	28	883	248	461	52
Wynik przed opodatkowaniem		-1 890	-1 386	-963	-143
Podatek dochodowy	29	-35	198	-12	215
Zysk/(strata) netto za okres		-1 855	-1 584	-951	-358
Zysk/(strata) przypadający/a na:					
Akcjonariuszy jednostki dominującej		-1 855	-1 584	-951	-358
Udziały niekontrolujące		-	-	-	-
		01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2021 – 30.06.2021	01.04.2022 – 30.06.2022*	01.04.2021 – 30.06.2021*
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	16	-0,12	-0,12	-0,06	-0,03
Zysk (strata) rozdroniony na jedną na akcję (w USD)**		-0,10	-0,09**	-0,05	-0,02

* Dane nieaudytowane

** Zaktualizowano ilość po ponownym przeliczeniu w okresie

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Zysk/(strata) netto za okres	-1 855	-1 584	-951	-44
Inne całkowite dochody	-157	21	-249	-69
Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-157	21	-249	-69
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-157	21	-249	-69
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-	-	-	-
Łączne całkowite dochody	-2 012	-1 563	-1 200	-113
Łączne całkowite dochody przypadające a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-2 012	-1 563	-1 200	-113
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-

* Dane nieaudytowane

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające jednostkom nieposiadającym kontroli	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu 01.01.2022 roku	1 558	537	27 937	365	-21 391	9 006	-	9 006
Realizacja opcji na akcje Spółki	16	-169	169	-	-	16	-	16
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	138	-	-	-	138	-	138
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-1 855	-1 855	-	-1 855
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-157	-	-157	-	-157
Stan na koniec okresu 30.06.2022 roku	1 574	506	28 106	208	-23 246	7 148	-	7 148

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wart. nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające jednostkom nieposiadającym kontroli	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu 01.01.2021 roku	1 343	483	24 819	533	-18 316	8 862	-	8 862
Realizacja opcji na akcje Spółki	33	-238	239	-	-	34	-	34
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	65	-	1 117	-	-	1 182	-	1 182
Koszty emisji akcji	-	-	-50	-	-	-50	-	-50
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	292	-	-	-	292	-	292
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	117	-	1 812	-	-	1 929	-	1 929
Wynik okresu	-	-	-	-	-3 075	-3 075	-	-3 075
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-168	-	-168	-	-168
Stan na koniec okresu 31.12.2021 roku	1 558	537	27 937	365	-21 391	9 006	-	9 006

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wart. Nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające jednostkom nieposiadającym kontroli	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu 01.01.2021 roku	1 343	483	24 819	533	-18 316	8 862	-	8 862
Realizacja opcji na akcje Spółki	7	-	-	-	-	7	-	7
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-45	42	-	-	-3	-	-3
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	138	-	-	-	138	-	138
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-1 584	-1 584	-	-1 584
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	21	-	21	-	21
Stan na koniec okresu 30.06.2021 roku	1 350	576	24 861	554	-19 900	7 441	-	7 441

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(dane w tys. USD)	Nr noty	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2021 – 30.06.2021
Zysk (strata) brutto		-1 890	-1 386
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	26	693	691
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		799	122
Odsetki		94	111
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	-
Zmiana stanu rezerw		-1	42
Zmiana stanu zapasów		-1	-
Zmiana stanu należności		-28	-53
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-14	-132
Podatek zapłacony		-1	-1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-71	-34
Inne korekty z działalności operacyjnej	11.1	138	139
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-282	-500
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	3.2	7	4
Nakłady poniesione na prace rozwojowe i nabycie aktywów niematerialnych	1.2	828	917
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-835	-921
Wpływy netto z emisji akcji		16	3
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		1 000	-
Spłaty kredytów i pożyczek		7	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		37	29
Odsetki zapłacone		39	14

Środki pieniężne netto z działalności finansowej	933	-40
Przepływy pieniężne netto	-184	-1 461
Zmiana stanu środków pieniężnych	-184	-1 461
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	1 261	2 819
Środki pieniężne na koniec okresu	1 077	1 358

**Informacje
objaśniające do
śródrocznego
skróconego
skonsolidowanego
sprawozdania
finansowego**

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy lub przez pozostałe dochody całkowite, aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, zobowiązań finansowych wycenianych w wartościach godziwych, aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2022 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy zamieszczono dodatkowo jako dane za okresy porównywalne śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2021 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok 2021, pomimo braku takich wymogów w MSR 34.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2021 podanym do publicznej wiadomości w dniu 26 kwietnia 2022 roku.

Zmiany standardów lub interpretacji wprowadzone w roku 2022

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku:

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe - zabraniające odliczania od kosztu wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych jakichkolwiek wpływów ze sprzedaży pozycji wytworzonych w trakcie doprowadzenia tego składnika aktywów do miejsca i stanu umożliwiającego mu działanie w sposób zamierzony przez kierownictwo. Zamiast tego jednostka ujmuje przychody ze sprzedaży takich pozycji oraz koszt wytworzenia tych pozycji w rachunku zysków i strat. Data obowiązywania - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe - zmiany dostarczają wyjaśnień odnośnie kosztów, które jednostka uwzględni w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 r. lub po tej dacie.
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing. Obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku.
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych, MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe - obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.

Grupa uważa, że zastosowanie wymienionych wyżej standardów i zmian do standardów nie miało znaczącego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe w okresie ich początkowego zastosowania, a skutkowało jedynie zmianami stosowanych zasad rachunkowości lub ewentualnie rozszerzeniem zakresu niezbędnych ujawnień.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie:

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. Business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów. Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie. Głównym celem MSSF 17 jest zagwarantowanie przejrzystości oraz porównywalności sprawozdań finansowych ubezpieczycieli. MSSF 17 wprowadza szereg istotnych zmian w stosunku do dotychczasowych wymogów MSSF 4.
- Zmiany do MSR 1 Klasyfikacja zobowiązań na krótko i długoterminowe - został opublikowany 23 stycznia 2020 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie. Zmiany do MSR 1 mają wpływ na wymogi dotyczące prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu finansowym. Klasyfikacja zobowiązań finansowych jako długoterminowe będzie uzależniona od istnienia praw do dokonania prolongaty zobowiązania na okres dłuższy niż 12 miesięcy oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień bilansowy.
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – Definicja wartości szacunkowych. Zmiana doprecyzowująca definicję wartości szacunkowych tj.: kwoty pieniężne ujęte w sprawozdaniu finansowym, które są przedmiotem niepewności pomiaru. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - obowiązek ujmowania podatku odroczonego od pojedynczych transakcji leasingowych oraz wygaśniętych zobowiązań - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie.

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Grupa stosuje zmienione standardy w zakresie dokonanych zmian od 1 stycznia 2023 roku, chyba że przewidziano inny okres ich wejścia w życie. Zastosowanie zmienionych standardów nie będzie miało istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy w okresie ich początkowego zastosowania.

Ujawnienie informacji na temat zmian w prezentacji

W celu poprawy przydatności prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym danych oraz zapewnienia lepszej porównywalności na tle innych podmiotów raportujących na GPW, ale bez szkody dla odzwierciedlenia charakteru transakcji i sald prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy dokonano zmian klasyfikacji oraz prezentacji wybranych pozycji.

Wprowadzone zmiany nie wpłynęły na wycenę poszczególnych składników aktywów i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz strumieni kapitałów i przepływów pieniężnych, tylko na ich prezentację. Zastosowane zmiany nie mają wpływu na wynik netto, ani wartość kapitału własnego jak również sumę bilansową. Zmiany w Sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym są wynikiem zmian wprowadzonych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Wpływ dokonanych zmian prezentacji na dane porównawcze przedstawiono w formie tabelarycznej poniżej.

Dane za I półrocze 2021 roku przed i po zmianie prezentacji:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	30 czerwca 2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	30 czerwca 2021
Aktywa trwałe	11 419	Aktywa trwałe	11 419
Koszty prac rozwojowych	10 917	Aktywowane nakłady na prace rozwojowe	10 917
Aktywa niematerialne	65	Oprogramowanie komputerowe	65
Rzeczowe aktywa trwałe	17	Rzeczowe aktywa trwałe	17
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	35	Aktywa z tytułu prawa użytkowania	35
Aktywa finansowe	7	Aktywa finansowe	7
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	378	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	378
Aktywa obrotowe	1 612	Aktywa obrotowe	1 612
Zapasy	5	Zapasy	5
Należności z tytułu dostaw i usług	156	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	249
Pozostałe należności	72		
Rozliczenia międzyokresowe	21		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 358	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 358
Aktywa razem	13 031	Aktywa razem	13 031

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	30 czerwca 2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	30 czerwca 2021
Kapitał własny	7 441	Kapitał własny	7 441
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	7 441	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	7 441
Kapitał podstawowy	1 350	Kapitał podstawowy	1 350
Kapitał z wyceny opcji	576	Kapitał z wyceny opcji	576
Pozostałe kapitały	24 861	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	24 861
Transakcje z kapitałem mniejszości	-365	Pozostałe kapitały	554
Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia jednostek	919	Zyski zatrzymane	-19 900
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-18 316		
Wynik finansowy bieżącego roku	-1 584		
Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli	-	Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli	-
Zobowiązania długoterminowe	2 562	Zobowiązania długoterminowe	2 562
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku	18	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	2 192	Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	2 192
Rozliczenia międzyokresowe	352	Rozliczenia międzyokresowe	352
Zobowiązania krótkoterminowe	3 028	Zobowiązania krótkoterminowe	3 028
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	167	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	431
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	155	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	155
Zobowiązania z tytułu leasingu	35	Zobowiązania z tytułu leasingu	35
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	1 888	Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	1 888
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	264		
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	87	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	87
Rozliczenia międzyokresowe	432	Rozliczenia międzyokresowe	432
Kapitał własny i zobowiązania	13 031	Kapitał własny i zobowiązania	13 031

Rachunek zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.06.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.06.2021
Przychody	266	Przychody	266
Koszt własny sprzedaży	541	Koszt własny sprzedaży	541
Wynik brutto ze sprzedaży	-275	Wynik brutto ze sprzedaży	-275
Koszty sprzedaży	159	Koszty sprzedaży	159
Koszty ogólnego zarządu	722	Koszty ogólnego zarządu	722
Wynik netto ze sprzedaży	-1 156		
Utworzenia odpisu / odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości przez Koszty prac rozwojowych	-		
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	38	Pozostałe przychody operacyjne	38
Dotacje rozliczane w czasie	32		
Pozostałe koszty operacyjne	14	Pozostałe koszty operacyjne	14
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	6	Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	6
Wynik operacyjny	-1 138	Wynik operacyjny	-1 138
Przychody finansowe	-	Przychody finansowe	-
Koszty finansowe, w tym:	248	Koszty finansowe	248
Różnice kursowe	114		
Odsetki	111		
Wynik przed opodatkowaniem	-1 386	Wynik przed opodatkowaniem	-1 386
Podatek dochodowy	198	Podatek dochodowy	198
Bieżący	1		
Odroczony	197		
Zysk/(strata) netto za okres	-1 584	Zysk/(strata) netto za okres	-1 584
Zysk/(strata) przypadający/a na:		Zysk/(strata) przypadający/a na:	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 584	Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 584
Uziały niekontrolujące	-	Uziały niekontrolujące	-

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.06.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.06.2021
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	-0,12	Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	-0,12
Zysk (strata) rozwodniony na jedną na akcję (w USD)	-0,10	Zysk (strata) rozwodniony na jedną na akcję (w USD)	-0,10

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.06.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.06.2021
Zysk/(strata) netto za okres	-1 584	Zysk/(strata) netto za okres	-1 584
Inne całkowite dochody	21	Inne całkowite dochody	21
Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	21	Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	21
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	21	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	21
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-	Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-
Łączne całkowite dochody	-1 563	Łączne całkowite dochody	-1 563
Łączne całkowite dochody przypadające na:		Łączne całkowite dochody przypadające na:	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 563	Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 563
Udziały niekontrolujące	-	Udziały niekontrolujące	-

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Pozostałe kapitały	Transakcje z kapitałem mniejszości	Kapitały z róż. kurs. z przel. jedn. zagr.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy	Kapitały razem	Kapitały przyp. jedn. niepos. kontroli	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu 01.01.2021 roku	1 343	483	24 819	-365	898	-18 316	-	8 862	-	8 862
Korekta błędu:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta związana z prawem nabycia udziałów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta kapitału mniejszości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na początek okresu 01.01.2021 roku skorygowany	1 343	483	24 819	-365	898	-18 316	-	8 862	-	8 862
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2021 roku										
Realizacja opcji na akcje Spółki	7	-	-	-	-	-	-	7	-	7
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-45	42	-	-	-	-	-3	-	-3
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	138	-	-	-	-	-	138	-	138
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	7	93	42	-	-	-	-	142	-	142
Wynik okresu	-	-	-	-	-	-	-1 584	-1 584	-	-1 584
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-	21	-	-	21	-	21
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	21	-	-1 584	-1 563	-	-1 563
Stan na koniec okresu 30.06.2021 roku	1 350	576	24 861	-365	919	-18 316	-1 584	7 441	-	7 441

PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wart. Nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadają ce jednostkom	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu 01.01.2021 roku	1 343	483	24 819	533	-18 316	8 862	-	8 862
Realizacja opcji na akcje Spółki	7	-	-	-	-	7	-	7
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-45	42	-	-	-3	-	-3
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	138	-	-	-	138	-	138
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-1 584	-1 584	-	-1 584
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	21	-	21	-	21
Stan na koniec okresu 30.06.2021 roku	1 350	576	24 861	554	-19 900	7 441	-	7 441

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 - 30.06.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 - 30.06.2021
Zysk (strata) brutto	-1 386	Zysk (strata) brutto	-1 386
Korekty o pozycje:	886	Korekty o pozycje	
Amortyzacja	691	Amortyzacja	691
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	122	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	122
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	111	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	111
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-
Zmiana stanu rezerw	42	Zmiana stanu rezerw	42
Zmiana stanu zapasów	-		-
Zmiana stanu należności	-53	Zmiana stanu należności	-53
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek	-132	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek	-132
Podatek zapłacony	-1	Podatek zapłacony	-1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-34	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-34
Inne korekty z działalności operacyjnej	139	Inne korekty z działalności operacyjnej	139
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-500	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-500
Wpływy	-		
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-
Wydatki	921		
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	4
Nakłady poniesione na prace rozwojowe	917	Nakłady poniesione na prace rozwojowe i nabycie aktywów	917
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-921	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-921
Wpływy	3		
Wpływy netto z emisji akcji i dopłat do kapitału	3	Wpływy netto z emisji akcji	3

Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
Odsetki	-	Odsetki uzyskane	-
Wydatki	43		
Splaty kredytów i pożyczek	-	Splaty kredytów i pożyczek	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	29	Splata zobowiązań z tytułu leasingu	29
Odsetki	14	Odsetki zapłacone	14
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-40	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-40
Przepływy pieniężne netto	-1 461	Przepływy pieniężne netto	-1 461
Zmiana stanu środków pieniężnych	-1 461	Zmiana stanu środków pieniężnych	-1 461
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-
Środki pieniężne na początek okresu	2 819	Środki pieniężne na początek okresu	2 819
Środki pieniężne na koniec okresu	1 358	Środki pieniężne na koniec okresu	1 358

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z takimi samymi zasadami jak roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Silvair, Inc. za 2021 rok.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje ujęte w księgach Jednostki dominującej Silvair, Inc. wyrażone w walutach innych niż USD są przeliczane na dolar amerykański przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż USD są przeliczane na dolar amerykański przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty.

Walutą funkcjonalną obu jednostek zależnych jest PLN. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim kursie wymiany za dany okres obrotowy. Sposób przeliczenia został opisany w części „Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji”.

Grupa przyjęła następujące kursy PLN/USD dla potrzeb wyceny bilansowej:

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021	30 czerwca 2021
PLN/USD	0,2231	0,2463	0,2629

Średnie kursy PLN/USD za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
PLN/USD	0,2340	0,2580	0,2644

Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Spółki Dominującej na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

W zakresie prowadzonych przez Emitenta prac rozwojowych, zidentyfikowane zostały dwa zasadnicze założenia, co do których istnieje znaczące ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowych aktywów Grupy:

- Sukces komercyjny produktów i usług uzależniony jest od tempa, skali rozpowszechniania i komercyjnego wdrażania standardu Bluetooth Mesh. Nie można wykluczyć, że Bluetooth Mesh nie osiągnie zakładanego sukcesu rynkowego.
- Realizacja strategii Grupy zależy od powodzenia prowadzonych prac rozwojowych i skutecznej komercjalizacji opracowanych na ich podstawie produktów. Pomimo wprowadzenia na rynek pierwszych produktów Emitent nie może wykluczyć, że obecna ich postać nie spełni oczekiwań klientów lub wymagać będzie dodatkowych, nieprzewidzianych wcześniej modyfikacji.

Ponieważ powyższe założenia dotyczą dłuższego horyzontu czasowego, w ocenie Emitenta nie wpływają znacząco na ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowych aktywów Grupy w trakcie kolejnego roku obrotowego. Niepewność szacunków obarczona jest także ryzykiem nieznanym do końca konsekwencji sytuacji wywołanej przez COVID-19. W ocenie Zarządu, na ten moment, nie wpływa to na konieczność wprowadzenia korekt wartości bilansowych aktywów Grupy.

Subiektywne oceny i osądy

W odpowiednich pozycjach not objaśniających przedstawiono główne obszary, w których w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości oprócz szacunków księgowych, duże znaczenie miał także profesjonalny osąd kierownictwa, i co do których zmiana szacunków może mieć istotny wpływ na zaprezentowane w tych notach dane finansowe Grupy w przyszłości:

- utraty wartości nakładów na prace rozwojowe (patrz Nota 1.1 oraz 1.3)
- utraty wartości dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (patrz Nota 2.1)
- utraty wartości dla rzeczowych aktywów trwałych (patrz Nota 3.1)
- odpisów aktualizujących (patrz Nota 1.1, 1.3, 5, 6, oraz 7)
- przychodów z umów z klientami (patrz Nota 22.1)
- rezerw (patrz Nota 20.3)
- okresu trwania umów leasingowych (patrz Nota 18.1)
- umów dotyczących płatności na bazie akcji (patrz Nota 30)

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu z rokiem 2021.

Sezonowość działalności

Działalność Grupy nie cechuje się sezonowością.

Połączenia jednostek gospodarczych oraz utrata kontroli

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2022 roku w Grupie nie miały miejsca połączenia jednostek ani utrata kontroli. Zdarzenia takie nie wystąpiły również w roku 2021 roku.

**Dodatkowe noty i
objaśnienia do
skróconego śródrocznego
skonsolidowanego
sprawozdania
finansowego**

Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zakończone prace rozwojowe	8 083	9 603	9 252
Niezakończone prace rozwojowe	1 577	827	1 665
Razem	9 660	10 430	10 917

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku w Grupie skapitalizowane koszty nakładów na prace rozwojowe wyniosły 828 tys. USD z czego: 430 tys. USD – Platforma Silvair, 337 tys. USD – Silvair Mesh Stack, 61 tys. USD - Protokół Bluetooth Mesh.

Z uwagi na specyfikę działalności Emitent wyodrębnił i prowadzi aktualnie 3 powiązane ze sobą projekty rozwojowe, których łączna wartość stanowi zasadniczą część składników aktywów z tytułu prac rozwojowych:

Protokół Bluetooth Mesh:

Celem projektu jest opracowanie i rozwój protokołu komunikacji bezprzewodowej o topologii sieci kratowej w oparciu o technologię Bluetooth. Projekt jest realizowany we współpracy z innymi partnerami w ramach grupy roboczej powołanej przez organizację Bluetooth Special Interest Group, której celem jest opracowanie specyfikacji i rozwój standardu Bluetooth Mesh. Projekt jest rozwijany od 2014 roku i ma charakter otwarty tzn. kolejne etapy prac rozwojowych nad protokołem są zamykane (tj. przyjmowane do użytkowania) wraz z publikacją kolejnych wersji standardu Bluetooth Mesh. Zakończenie I etapu prac rozwojowych objętych projektem miało miejsce w 2017 roku wraz z publikacją nowego standardu. Zakończenie kolejnych etapów prac następuje wraz z publikacją kolejnych wersji specyfikacji protokołu Bluetooth Mesh. W okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku, nakłady poniesione na rozwój kolejnego etapu projektu zwiększyły wartość niezakończonych prac rozwojowych.

Silvair Mesh Stack:

Celem projektu jest opracowanie stosu oprogramowania układowego (tzw. Firmware) do urządzeń elektronicznych (w szczególności do elektronicznych komponentów oświetleniowych) w oparciu o standaryzowany protokół komunikacyjny Bluetooth Mesh. Projekt jest rozwijany od 2015 roku, równoległe do prac nad protokołem Bluetooth Mesh i ma charakter otwarty tzn. kolejne etapy prac rozwojowych są zamykane (tj. przyjmowane do użytkowania) wraz z publikacją kolejnych, komercyjnych wersji oprogramowania. Zakończenie I etapu prac rozwojowych miało miejsce w 2017 roku, dzień po publikacji standardu, wraz z kwalifikacją przez Bluetooth SIG implementacji oprogramowania wydanego przez Emitenta tj. stosu oprogramowania (tzw. Mesh Core) oraz warstwy aplikacyjnej (tzw. Model Mesh Core). Zakończenie kolejnych etapów prac następuje wraz z wydaniem przez Emitenta kolejnych, komercyjnych wersji oprogramowania (Silvair Lighting Firmware). W okresie sprawozdawczym nakłady poniesione na rozwój kolejnego etapu projektu zwiększyły wartość niezakończonych prac rozwojowych.

Platforma Silvair:

Celem projektu jest opracowanie platformy technologiczno-usługowej obejmującej cyfrowe narzędzia do uruchamiania, konfiguracji i zarządzania inteligentną siecią oświetleniową oraz infrastrukturę umożliwiającą świadczenie innowacyjnych usług przez Spółkę. Projekt jest rozwijany od 2015 roku równoległe do prac nad protokołem Bluetooth Mesh oraz Silvair Mesh Stack i ma charakter otwarty, tzn. kolejne etapy prac rozwojowych są zamykane (tj. przyjmowane do użytkowania) wraz z udostępnieniem kolejnych, komercyjnych wersji cyfrowych narzędzi oraz rozszerzeniem zakresu świadczonych usług przez Emitenta. Zakończenie I etapu prac rozwojowych miało miejsce na koniec 2018 roku wraz z udostępnieniem przez Emitenta komercyjnej wersji cyfrowych narzędzi (tzw. Commissioning Tool). Od początku 2019 roku realizowany jest II etap prac, które nadal są kontynuowane. Nakłady w okresie sprawozdawczym poniesione na rozwój kolejnego etapu projektu, zwiększyły wartość niezakończonych prac rozwojowych.

W okresie sprawozdawczym Emitent nie ponosił nakładów na prace badawcze.

Amortyzacja kosztów prac rozwojowych (dane w tys. USD)	30.06.2022	30.06.2021
Zakończone prace rozwojowe	694	702
Niezakończone prace rozwojowe	-	-
Razem	694	702

Amortyzacja zakończonych prac rozwojowych jest odnoszona w koszt własny sprzedaży lub w koszty ogólnego zarządu, w zależności od realizowanej sprzedaży z poszczególnych typów działalności.

Szacunki:

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości nakładów na prace rozwojowe.

Z uwagi na specyficzny charakter działalności, obejmujący kompleksowe opracowanie i wdrożenie innowacyjnej technologii, Emitent prowadzi testy na utratę wartości w odniesieniu do zbioru aktywów, które łącznie określane są jako ośrodki generujące przepływy pieniężne. W ramach przeprowadzania testów na utratę wartości niezakończonych i zakończonych prac rozwojowych Emitent kieruje się dwoma zasadniczymi czynnikami, tj.:

- Tempem adopcji, skalą rozpowszechnienia i komercyjnego wdrażania standardu Bluetooth Mesh. Emitent prowadzi m.in. obserwacje i ocenia aktualne zachowania uczestników rynku, analizuje trendy rynkowe, uczestniczy w imprezach branżowych i śledzi aktywność rynku w zakresie wdrożeń technologii opartej na standardzie Bluetooth Mesh, śledzi zaangażowanie nowych podmiotów w prace grupy roboczej Bluetooth SIG oraz obserwuje zachowania konkurencji.
- Skalą zainteresowania rynku produktami i usługami oferowanymi przez Grupę. Emitent dokonuje w tym zakresie oceny dynamiki procesu pozyskiwania i kontaktacji partnerów i klientów oraz dynamiki i skali sprzedaży produktów Grupy objętych tymi kontraktami.

Emitent dokonał również oceny:

- technicznej wykonalności ukończenia składnika wartości niematerialnych i prawnych,
- zamiaru ukończenia, użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów,
- zdolności do użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów,
- w jaki sposób składnik aktywów będzie generował przyszłe korzyści ekonomiczne,
- dostępności wystarczających zasobów do ukończenia prac rozwojowych lub sprzedaży składnika aktywów,
- zdolności do wiarygodnego pomiaru wydatków poniesionych na składnik aktywów podczas jego rozwoju.

Amortyzacja jest co do zasady naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Przyjęty 10 letni okres amortyzacji uzasadniony jest innowacyjnym charakterem opracowanej technologii oraz jej potencjałem rynkowym, za którym stoi ogólnoświatowy standard Bluetooth Mesh. Okres amortyzacji został oszacowany z uwzględnieniem okresu życia technologii i możliwości czerpania korzyści z poszczególnych prac rozwojowych. Informacje o przeprowadzonych testach i ich wyniki zawiera Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych.

Grupa co najmniej raz w roku dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. Weryfikacja nie wykazała konieczności zmiany przyjętych okresów.

Nota 1.2 Zmiany stanu kosztów prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych (*) (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
Wartość brutto na początek okresu	15 726	14 800	14 800
Zwiększenia, w tym:	828	1 665	917
Poniesione nakłady	828	1 665	917
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	953	739	118
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	953	739	118
Wartość brutto na koniec okresu	15 601	15 726	15 599
Umorzenie na początek okresu	4 805	3 436	3 436
Zwiększenia	694	1 369	702
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	5 499	4 805	4 138
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	491	592	592
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	49	101	48
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	442	491	544
Wartość netto na początek okresu	10 430	10 772	10 772
Wartość netto na koniec okresu	9 660	10 430	10 917

(*) wycena bilansowa kosztów prac rozwojowych, wynikająca z przeliczenia wartości bilansowej na walutę prezentacji tj. walutę funkcjonalną spółki dominującej, jest prezentowana w ww. tabeli w zwiększeniach lub zmniejszeniach wartości brutto.

Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych

Ośrodek wypracowujący środki pieniężne (dane w tys. USD)	Wartość prac rozwojowych na dzień 30.06.2022	Wartość odzyskiwalna
Protokół Bluetooth Mesh oraz Silvair Mesh Stack	4 652	27 358
Platforma Silvair oraz Multi ALS	4 454	96 479
Wi-Home	594	3 266
Razem	9 700	127 103

Wartość odzyskiwalna została określona na podstawie wartości użytkowej składników aktywów rozumianej jako bieżąca, szacunkowa wartość przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Testy na utratę wartości zostały zaktualizowane przy poniższych założeniach:

- Test został sporządzony na podstawie wewnętrznej prognozy finansowej Grupy Silvair na lata 2021 - 2030 (Prognoza) w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.
- Ze względu na innowacyjny charakter komercjalizowanej technologii został przyjęty 10 letni okres projekcji.
- Realizacja prac rozwojowych ma charakter wieloetapowy tzn. kolejne etapy prac rozwojowych są zamykane wraz z wydaniem kolejnych wersji oprogramowania i/lub rozpoczęciem świadczenia kolejnej usługi lub pakietu usług cyfrowych.
- Wielkość nakładów prac rozwojowych w kolejnych latach projekcji obejmuje: początkową wartość bilansową, nakłady bezpośrednie (osobowe i nieosobowe) na kontynuację kolejnych etapów prac, nakłady pośrednie oraz pozostałe wydatki Grupy, które w założeniu mają służyć osiągnięciu przychodów z testowanych aktywów.
- Początkowa wartość bilansowa obejmuje wszystkie nakłady poniesione zarówno na zakończone jak i niezakończone prace rozwojowe objęte ośrodkiem wypracowującym przepływy pieniężne.
- Do wyznaczenia stopy dyskonta przyjęto średni ważony koszt kapitału. Wartość WACC skalkulowana na potrzeby Testu wyniosła: 9,97 %.

Prognoza finansowa została oparta na poniższych założeniach:

- Wielkość i potencjał rynku zostały oszacowane na podstawie raportów rynkowych w tym m.in. raportu "Intelligent Lighting Controls" opracowanego przez Navigant Research oraz raportu "Smart Lighting Market" opracowanego przez Markets&Markets.
- Model biznesowy został sprawdzony z partnerami i potwierdzony zawartymi już kontraktami.
- Wskaźnik wzrostu przychodów w kolejnych latach został oparty na tzw. Krzywej S - charakterystycznej dla implementacji nowych technologii.
- Przyjęto 10-letni okres projekcji.
- Założono, że w okresie projekcji Grupa osiągnie dojrzałość biznesową.

- Tempo i skala pozyskiwania nowych klientów zostały oparte na danych historycznych dotyczących zakontraktowanych już klientów oraz skalowaniu zespołu sprzedażowego z uwzględnieniem odpowiedniej relacji kosztowej.

Przy przeprowadzaniu testów na utratę wartości oraz przy opracowaniu prognozy finansowej uwzględniono również wpływ ekonomiczno-finansowych skutków pandemii COVID'19 oraz wpływ wojny na Ukrainie.

W wyniku przeprowadzonych testów nie została zidentyfikowana potrzeba utworzenia dodatkowych odpisów aktualizujących wartość kosztów prac rozwojowych w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2021 roku.

Nota 2.1 Pozostałe aktywa niematerialne (oprogramowanie komputerowe)

Pozostałe aktywa niematerialne (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Inne aktywa niematerialne (programy komputerowe)	55	60	65
Razem	55	60	65

Szacunki:

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości oprogramowania komputerowego.

Amortyzacja jest co do zasady naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności oprogramowania komputerowego.

Grupa co najmniej raz w roku dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Nota 2.2 Zmiany stanu pozostałych aktywów niematerialnych

- oprogramowanie komputerowe

Oprogramowanie komputerowe (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
Wartość brutto na początek okresu	641	641	641
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	641	641	641
Umorzenie na początek okresu	581	571	571
Zwiększenia	5	10	5
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	586	581	576
Wartość netto na początek okresu	60	70	70
Wartość netto na koniec okresu	55	60	65

Grupa nie posiada oprogramowania komputerowego użytkowanego na podstawie umów leasingu.

Grupa nie posiada oprogramowania komputerowego o ograniczonym prawie użytkowania.

Grupa nie posiada kredytów bankowych, które byłyby zabezpieczone aktywami niematerialnymi, jakim są oprogramowania komputerowe.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem oprogramowania komputerowego.

Nota 2.3 Struktura własnościowa pozostałych aktywów niematerialnych

Aktywa niematerialne (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Własne	55	60	65
Obce	-	-	-
Razem	55	60	65

Nota 3.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Środki trwałe, w tym:			
Grunty	-	-	-
Budynki i budowle	3	5	6
Urządzenia techniczne i maszyny	11	8	11
Środki transportu	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-
Razem	14	13	17

Informacje o środkach trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu znajdują się w Nocie 3.7.

Grupa nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

Grupa nie posiada rzeczowych aktywów trwałych o ograniczonym prawie własności i użytkowania.

Koszty amortyzacji aktywów trwałych są odnoszone w koszty ogólnego zarządu.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Szacunki:

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika rzeczowych aktywów trwałych.

Amortyzacja jest co do zasady naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego.

Grupa co najmniej raz w roku dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Nota 3.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2022	-	23	231	-	33	-	287
Zwiększenia, w tym:	-	-	7	-	-	-	7
Nabycie	-	-	7	-	-	-	7
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	1	3	-	-	-	4
Likwidacja i sprzedaż	-	-	1	-	-	-	1
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	1	2	-	-	-	3
Wartość brutto na 30.06.2022	-	22	235	-	33	-	290
Umorzenie na 01.01.2022	-	18	223	-	33	-	274
Zwiększenia	-	1	2	-	-	-	3
Zmniejszenia	-	-	1	-	-	-	1
Umorzenie na 30.06.2022	-	19	224	-	33	-	276
Wartość netto na 01.01.2022	-	5	8	-	-	-	13
Wartość netto na 30.06.2022	-	3	11	-	-	-	14

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2021	-	23	238	-	33	-	294
Zwiększenia, w tym:	-	-	4	-	-	-	4
Nabycie	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	4	-	-	-	4
Zmniejszenia, w tym:	-	-	11	-	-	-	11
Likwidacja i sprzedaż	-	-	10	-	-	-	10
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	1	-	-	-	1
Wartość brutto na 31.12.2021	-	23	231	-	33	-	287
Umorzenie na 01.01.2021	-	17	228	-	33	-	278
Zwiększenia	-	1	5	-	-	-	6
Zmniejszenia	-	-	10	-	-	-	10
Umorzenie na 31.12.2021	-	18	223	-	33	-	274
Wartość netto na 01.01.2021	-	6	10	-	-	-	16
Wartość netto na 31.12.2021	-	5	8	-	-	-	13

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2021	-	23	238	-	33	-	294
Zwiększenia, w tym:	-	-	4	-	-	-	4
Nabycie	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	4	-	-	-	4
Zmniejszenia, w tym:	-	-	5	-	-	-	5
Likwidacja i sprzedaż	-	-	5	-	-	-	5
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 30.06.2021	-	23	237	-	33	-	293
Umorzenie na 01.01.2021	-	17	228	-	33	-	278
Zwiększenia	-	-	3	-	-	-	3
Zmniejszenia	-	-	5	-	-	-	5
Umorzenie na 30.06.2021	-	17	226	-	33	-	276
Wartość netto na 01.01.2021	-	6	10	-	-	-	16
Wartość netto na 30.06.2021	-	6	11	-	-	-	17

Nota 3.3 Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Własne	14	13	17
Obce	-	-	-
Razem	14	13	17

Nota 3.4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Grupę środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze oraz wartość gruntów użytkowana wieczyście

W Grupie nie występują środki trwałe używane na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze, które nie byłyby amortyzowane lub umarzane. Grupa nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

Nota 3.5 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

W okresie od 01 stycznia do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz porównywalnym okresie roku 2021 Grupa nie ponosiła kosztów na wytworzenie środków trwałych na własne potrzeby.

Nota 3.6 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
Poniesione nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	7	-	-
Poniesione nakłady na aktywa niematerialne	828	1 665	917
Razem	835	1 665	917

Grupa przewiduje, że w 2022 roku wielkość nakładów (wydatków) na aktywa niematerialne utrzymana zostanie na poziomie nakładów poniesionych w roku 2021.

Grupa nie poniosła w okresie od 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz porównywalnym okresie roku 2021, wydatków na ochronę środowiska naturalnego.

W roku 2022 Grupa nie planuje ponosić wydatków na ochronę środowiska.

Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania

Aktywa z tytułu prawa użytkowania (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywo z tytułu prawa użytkowania nieruchomości	36	83	35
Aktywo z innych tytułów	-	-	-
Razem	36	83	35

Ponieważ całe aktywa z tytułu prawa użytkowania dotyczą jednej kategorii (wynajem lokali), zmiany prezentowane są bez wyszczególniania kategorii.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku jednostki zależne, tj. Silvair Sp. z o.o. oraz Sway Sp. z o.o. były stroną umowy najmu lokalu w Krakowie przy ulicy Jasnogórskiej. Na dzień 30 czerwca 2022 roku Umowa była podpisana do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Informacja na temat samych Umów została zawarta w Nocie 38 Transakcje z podmiotami powiązanymi.

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
Wartość brutto na początek okresu	377	296	296
Zwiększenia, w tym:	-	83	-
Nabycie	-	83	-
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	8	2	1
Aktualizacja wartości (zmiana warunków umów)	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	8	2	1
Wartość brutto na koniec okresu	369	377	295
Umorzenie na początek okresu	294	225	225
Zwiększenia	39	69	35
Zmniejszenia	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	333	294	260
Wartość netto na początek okresu	83	71	71
Wartość netto na koniec okresu	36	83	35

Nota 4 Aktywa finansowe (długoterminowe)

Aktywa finansowe (długoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
W jednostkach powiązanych	-	-	-
W pozostałych jednostkach	6	6	7
Razem	6	6	7

Spółka Silvair Sp. z o.o. posiada udziały w spółce S-Labs Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Zmiana wynika z różnic kursowych z przeliczenia.

Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	427	576	576
Odniesionych na wynik finansowy	427	563	563
Odniesionych na kapitał własny	-	13	13
Zwiększenia	52	205	138
Odniesione na wynik finansowy	52	205	138
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zmniejszenia	17	354	336
Odniesione na wynik finansowy	17	341	336
Odniesione na kapitał własny	-	13	-
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	462	427	378
Odniesionych na wynik finansowy	462	427	365
Odniesionych na kapitał własny	-	-	13

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Skumulowane straty podatkowe do wykorzystania	7 843	8 130	9 689
Odpis aktualizujący aktywa tytułu podatku odroczonego do wysokości możliwych do wykorzystania w przyszłości strat podatkowych (kalkulacja w oparciu o budżet finansowy)	-5 418	-5 885	-7 700
Razem	2 425	2 245	1 989
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	462	427	378

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe i nie podlegają dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub

rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Szacunki:

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy możliwość realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ocena ta wymaga zaangażowania profesjonalnego osądu i szacunków m.in w zakresie przyszłych wyników podatkowych. Przeprowadzona analiza przewidywanych przychodów podatkowych wykazała ograniczenie możliwości rozliczenia części straty podatkowej z roku bieżącego oraz korektę przyjętych poprzednio poziomów rozliczenia strat dla lat 2018 – 2020 oraz za rok 2021. Dlatego Grupa podjęła decyzję o utworzeniu dodatkowego odpisu aktualizującego aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego obejmują częściowo straty z lat 2019 - 2021. Przyjęte założenia w zakresie prawdopodobieństwa realizacji przychodów przez Grupę w kolejnych latach uzasadniają utrzymanie aktywa na prezentowanym poziomie.

Przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonej linii orzecznictwa. Obowiązujące przepisy nie zawsze są jednoznaczne, co dodatkowo powoduje rozbieżności w ich interpretacji. Rozliczenia podatkowe są przedmiotem kontroli organów podatkowych. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, podatnik zobowiązany jest do uiszczenia kwoty zaległości wraz z należnymi odsetkami ustawowymi. Zapłata zaległych zobowiązań nie zawsze zwalnia z odpowiedzialności karno-skarbowej.

Opisane zjawiska powodują, że rozliczenia podatkowe są obarczone ryzykiem. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat, licząc od końca roku, w którym zostały złożone deklaracje podatkowe. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym, a tym samym podstawa do naliczania aktywa od strat podatkowych i samo aktywo, mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Nota 6 Zapasy

Zapasy (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Towary handlowe	43	46	48
Odpisy aktualizujący towary	-40	-44	-43
Razem	3	2	5

Rozchód zapasów ujmowany jest za pomocą metody szczegółowej identyfikacji. Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje czy wartość bilansowa zapasów jest wyższa lub równa cenie sprzedaży możliwej do uzyskania. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach operacyjnych. Na dzień 30 czerwca 2022 roku, poziom odpisu pozostał na poziomie z 31 grudnia 2021 roku, skorygowany jedynie o różnice kursu USD/PLN.

Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	391	380	295
Odpisy aktualizujące	-25	-21	-46
Razem	366	359	249

Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	296	292	202
Odpisy aktualizujące	-25	-21	-46
Razem	271	271	156

Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 czerwca 2022 roku odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług wynosił 25 tys. USD. Na dzień 31 grudnia 2021 roku odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług wynosił 21 tys. USD. Zmiana wartości odpisu wynika z wyceny należności objętej odpisem aktualizującym oraz odpisem na przewidywane straty. Do szacowania odpisów z tytułu utraty wartości w przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa opiera się o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 2 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości. Zastosowany model przedstawiono w części Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2021. Ponieważ w Grupie przychody ze sprzedaży o istotnych wartościach pojawiły się w 2019 roku, przyjęta metoda szacowania odpisów będzie przez Grupę weryfikowana w oparciu o dane dostępne w kolejnych latach. Na dzień 30 czerwca 2022 roku analiza nie wykazała konieczności aktualizacji zastosowanego modelu.

Nota 8 Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Bieżące	168	197	82
Przeterminowane w tym:	103	74	74
Do miesiąca	35	29	7
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	78	40	54
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	3	4	22
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5	17	7
Powyżej 1 roku	7	5	31
Odpisy aktualizujące należności	-25	-21	-47
Należności z tytułu dostaw i usług w tym:	271	271	156
Przeterminowane należności (brutto)	128	95	121

Nota 9 Pozostałe należności

Pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	73	45	71
Inne należności	1	1	1
Rozliczenie międzyokresowe	21	42	21
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Razem	95	88	93

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na koniec roku 2021 składały się głównie z kosztów przedpłaconych udziałów w targach i konferencjach związanych z prezentacją działalności Grupy i opłat licencyjnych, które będą odnoszone do rachunku zysków i strat sukcesywnie w okresach przyszłych.

Nota 10 Odpisy aktualizujące pozostałe należności

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość pozostałych należności krótkoterminowych.

Nota 11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Środki pieniężne w kasie	1	1	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 076	1 260	1 357
Razem	1 077	1 261	1 358

Nota 11.1 Objaśnienie do wybranych pozycji rachunku przepływów pieniężnych

W pozycji Inne korekty z działalności operacyjnej została wykazana wartość obciążająca koszty ogólnego zarządu odpowiadająca wartości naliczenia kapitału opcyjnego, po uwzględnieniu części zrealizowanej w kwocie 138 tys. USD. Różnica między pozycją „Wpływy netto z emisji akcji i dopłat do kapitału” a Zestawieniem Zmian w Kapitale Własnym dotyczy naliczonej (bezzgotówkowej) wartości kapitału opcyjnego.

Nota 12 Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 30 czerwca 2022 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	14 780 645	1 478	27 782	26 304
Preferred Stock	960 000	96	125	29
Razem	15 740 645	1 574	27 907	26 333

Wartość nominalna (per value) jednej akcji = 0,1 USD. Liczba akcji wyrażona w sztukach.

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów ⁽¹⁾	% głosów
Rafał Han	1 923 668	12,22	3 555 668	17,31
Szymon Stupik	1 902 340	12,09	3 547 500	17,27
Adam Gembala	1 018 760	6,47	2 145 520	10,45
Chris Morawski	1 836 429	11,67	1 836 429	8,94
Krzysztof Januszkiewicz	1 677 324	10,66	1 677 324	8,17
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	7 382 124	46,89	7 778 204	37,86
Razem	15 740 645	100,00	20 540 645	100,00

⁽¹⁾ Zgodnie z Aktem Założycielskim: (i) posiadaczowi jednej Akcji Zwykłej przysługuje jeden głos na Walnym Zgromadzeniu, (ii) posiadaczowi jednej Uprzywilejowanej Akcji Założycieli przysługuje liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu odpowiadająca sześciokrotności liczby Akcji Zwykłych, na które Uprzywilejowana Akcja Założycieli może zostać zamieniona zgodnie z Aktem Założycielskim. Poza powyższymi prawami akcjonariusze Spółki nie posiadają innych praw głosu w Spółce.

W 2022 oraz w 2021 roku nie odnotowano, wykupu lub spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych. Na dzień 30 czerwca 2022 roku z 15.740.645 wyemitowanych akcji w całości zostało opłacone 15.733.745 akcji, ilość akcji nieopłaconych to 6.900. Na dzień 31 grudnia 2021 roku z 15.583.106 wyemitowanych akcji, 15.569.306 zostało opłaconych w całości. Na dzień 30 czerwca 2021 roku z 13.497.792 wyemitowanych akcji w całości zostały opłacone 13.470.192 akcje, ilość akcji nieopłaconych to 27.600.

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 31 grudnia 2021 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	14 623 106	1 462	27 597	26 085
Preferred Stock	960 000	96	125	29
Razem	15 583 106	1 558	27 722	26 114

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Rafał Han	1 914 455	12,29	3 546 455	17,40
Szymon Słupik	1 902 340	12,21	3 547 500	17,40
Adam Gembala	1 018 760	6,54	2 145 520	10,53
Chris Morawski	1 781 888	11,43	1 781 888	8,74
Krzysztof Januskiewicz	1 055 865	6,78	1 055 865	5,18
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	7 909 798	50,75	8 305 878	40,75
Razem	15 583 106	100,00	20 383 106	100,00

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 30 czerwca 2021 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	12 537 792	1 254	24 270	23 016
Preferred Stock	960 000	96	125	29
Razem	13 497 792	1 350	24 395	23 045

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Szymon Słupik	1 904 672	14,11	3 536 762	19,33
Rafał Han	1 891 472	14,01	3 536 632	19,33
Adam Gembala	1 018 760	7,55	2 145 520	11,73
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	8 682 888	64,33	9 078 968	49,61
Razem	13 497 792	100,00	18 297 792	100,00

Nota 13 Kapitał z wyceny opcji

Kapitał z wyceny opcji (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	506	537	576
Razem	506	537	576

Dodatkowe informacje na temat wyceny opcji zawiera Nota 30.

Nota 14.1 Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów

Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Kapitał zapasowy	28 106	27 937	24 861
Razem	28 106	27 937	24 861

Nota 14.2 Zmiany w pozycji Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej

Zmiany w pozostałych kapitałach (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
Stan na początek okresu	27 937	24 819	24 819
Realizacja opcji na akcje Spółki	169	239	45
Wydatki poniesione w związku z emisją akcji	-	-50	-
Emisja nowych akcji (IPO)	-	1 117	-
Należne wpłaty na kapitał	-	-	-3
Emisja obligacji zamiennych na akcje	-	1 812	-
Stan na koniec okresu	28 106	27 937	24 861

Nota 14.3 Pozostałe kapitały

Na wartość pozostałych kapitałów składają się dwie pozycje wykazywane w okresach ubiegłych odrębnie jako:

- Transakcje z kapitałem mniejszości
- Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych

Pojawienie się pozycji bilansowej Transakcje z kapitałem mniejszości jest konsekwencją transakcji mających miejsce w roku 2018 i dotyczyło wydania obligacji i zamiany na akcje Jednostki dominującej w zamian za prawo do udziałów w spółce zależnej Sway. Zdarzenie zostało szczegółowo opisane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu za rok 2019.

Na 30 czerwca 2022 roku wartość pozycji Transakcje z kapitałem mniejszości wynosi -365 tys. USD i była taka sama jak na 31 grudnia 2021 roku.

Pozostałe kapitały (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Transakcje z kapitałem mniejszości	-365	-365	-365
Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych	573	730	919
Razem	208	365	554

Nota 15 Zyski zatrzymane

Pozycja bilansowa Zyski zatrzymane jest sumą dwóch pozycji wykazywanych w latach poprzednich odrębnie jako:

- Niepodzielony wynik z lat ubiegłych,
- Wynik finansowy bieżącego okresu.

Zyski zatrzymane (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Skumulowane straty z lat poprzednich	-21 391	-18 316	-18 316
Wynik finansowy bieżącego okresu	-1 855	-3 075	-1 584
Razem	-23 246	-21 391	-19 900

Nota 16 Zysk (strata) na jedną akcję

Zysk/(strata) na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/(straty) netto za okres sprawozdawczy przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Zysk/(strata) rozwodniony(a) na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/(straty) netto skorygowanego o wpływ odsetek od potencjalnych akcji zwykłych za okres sprawozdawczy, przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego, skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających. Opcje rozwadniające obejmują również przydział akcji Jednostki dominującej w okresie od 01 stycznia 2022 roku do dnia publikacji.

Zysk (Strata) na akcję w okresie objętym sprawozdaniem finansowym: (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie (szt.*)	15 731 114	13 608 994	13 486 561*
Opcje rozwadniające (szt.), w tym:	1 994 803	3 403 963	3 490 722*
Z tytułu planu opcyjnego	502 588	866 300	912 937
Z tytułu obligacji	1 492 215	2 537 663	2 577 785
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie* (szt.)	17 725 917	17 012 957	16 977 283*
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-0,12	-0,23	-0,12
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,10	-0,18	-0,09*
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-	-	-
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-	-	-
Działalność kontynuowana i zaniechana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-0,12	-0,23	-0,12
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,10	-0,18	-0,09*

* zaktualizowano ilość po ponownym przeliczeniu w okresie

Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	16	20	20
Odniesione na wynik finansowy	16	20	20
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Odniesione na wynik finansowy	-	-	-
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zmniejszenia	2	4	2
Odniesione na wynik finansowy	2	4	2
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	14	16	18
Odniesione na wynik finansowy	14	16	18
Odniesione na kapitał własny	-	-	-

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Różnicy między wartością podatkową i bilansową zakończonych prac rozwojowych	74	84	95
Razem	74	84	95
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	14	16	18

Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	39	83	35
Razem	39	83	35

Zobowiązanie z tytułu leasingu dotyczy umów najmu nieruchomości, które zgodnie z MSSF 16 zostały zakwalifikowane do zobowiązań z tytułu leasingów. Informacje związane z ujętymi tu umowami zawiera

Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązanymi. Wycena zobowiązań nie ujmuje zmiennych opłat dotyczących zużycia mediów związanych z użytkowaniem nieruchomości.

Splata części odsetkowej w okresie sprawozdawczym wyniosła 1 tys. USD.

W opinii Emitenta na dzień publikacji nie wystąpią w przyszłości wypływy pieniężne, na które ewentualnie byłby narażony jako leasingobiorca, a które nie byłyby uwzględnione w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu. Przy umowach nie występują ograniczenia czy kowenanty nałożone przez leasingodawcę.

Nota 19.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Pozostałe zobowiązania (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	170	220	167
Razem	170	220	167

Nota 19.2 Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Do miesiąca	164	166	159
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	-	-	-
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-	-
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-	-
Powyżej 1 roku	-	-	-
Przeterminowane	6	54	8
Do miesiąca	-	-	7
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	6	-	-
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	54	-
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-	-
Powyżej 1 roku	-	-	1
Razem	170	220	167

Nota 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wobec powiązanych jednostek	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w tym:	143	133	264
Z tytułu pożyczek	-	7	126
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	73	72	80
Z tytułu wynagrodzeń	51	53	57
Inne	19	1	1
Razem	143	133	264

Nota 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (długoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021*	30.06.2021
Obligacje zamienne na akcje	1 000	-	2 100
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	3	-	92
Razem	1 003	-	2 192

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (krótkoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Obligacje zamienne na akcje	2 100	2 100	1 750
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	197	145	138
Razem	2 297	2 245	1 888

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wartość nominalna wydanych obligacji	3 100	2 100	3 850
Koszty odsetkowe	200	145	230
Wypłacone odsetki	-	-	-
Razem	3 300	2 245	4 080

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
Stan na początek okresu	2 245	3 985	3 985
Zwiększenia	1 055	189	95
Zmniejszenia	-	1 929	-
Razem	3 300	2 245	4 080

W dniu 9 czerwca 2022 roku Rada Dyrektorów Spółki podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia zaciągnięcia zobowiązań do łącznej wartości nominalnej 3,0 mln USD w formie emisji papierów dłużnych zamiennych na akcje zwykłe nowej emisji Spółki (ang. *convertible promissory note*) („Papiery Zamienne”) oraz ustalenia głównych warunków emisji Papierów Zamiennych. W ramach zatwierdzonej przez Radę Dyrektorów łącznej maksymalnej wartości emisji, emisje Papierów Zamiennych mają być dokonywane w ramach ofert prywatnych bez obowiązku rejestracji zgodnie z amerykańską ustawą o papierach wartościowych z 1933 r., ze zm. (ang. *United States Securities Act of 1933*) („Amerykańska Ustawa o Papierach Wartościowych”) oraz bez obowiązku sporządzania prospektu emisyjnego lub innego dokumentu ofertowego, stosownie do aktualnych potrzeb kapitałowych Spółki. Uchwała Rady Dyrektorów Spółki nie określa harmonogramu ani końcowego terminu dokonywania emisji Papierów Zamiennych.

Zgodnie z decyzją Rady Dyrektorów Spółki, Papiery Zamienne są oprocentowane według stałej stopy procentowej. Posiadacze Papierów Zamiennych mogą żądać ich wykupu po upływie dwóch lat od daty ich emisji („Termin Wykupu”). Ponadto, za zgodą posiadaczy Papierów Zamiennych reprezentujących większość niespłaconej nominalnej wartości Papierów Zamiennych Spółka może, na warunkach określonych w warunkach Papierów Zamiennych, spłacić zobowiązania wynikające z Papierów Zamiennych przed ich Terminem Wykupu. Niezależnie od powyższego, Papiery Zamienne są wymagalne w przypadkach określonych w warunkach Papierów Zamiennych, obejmujących w szczególności złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki lub wniosku o zastosowanie jakiegokolwiek środka zabezpieczającego na podstawie federalnego prawa upadłościowego oraz wyznaczenie komisarza lub powiernika do zarządzania aktywami Spółki. Papiery Zamienne zostaną zamieniane na nowo emitowane akcje zwykłe Spółki po ustalonej cenie wynoszącej 1,50 USD („Cena Zamiany”). W szczególności, w wyniku Zamiany Spółka wyemituje na rzecz posiadaczy Papierów Zamiennych akcje zwykłe Spółki w liczbie będącej ilorazem Kwoty Konwersji (jak zdefiniowano poniżej) i Ceny Zamiany.

Warunki Papierów Zamiennych przewidują mechanizm konwersji wierzytelności wynikających z Papierów Zamiennych, obejmujących wierzytelność o zapłatę wartości nominalnej Papierów Zamiennych oraz narosłych nieopłaconych odsetek („Kwota Konwersji”) na akcje zwykłe nowej emisji Spółki w przypadku: (i) zmiany kontroli nad Spółką zgodnie z definicją zawartą w warunkach Papierów Zamiennych, obejmującej m.in. sprzedaż zasadniczo wszystkich aktywów Spółki, połączenie, konsolidację, reorganizację kapitałową lub inną podobną transakcję, z zastrzeżeniem szczegółowych postanowień warunków Papierów Zamiennych („Zmiana Kontroli”) lub (ii) w dniu 1 czerwca 2024 r., przy czym zamiana nie doprowadzi do wyemitowania przez Spółkę w ciągu poprzedzających emisję 12 miesięcy: (a) liczby akcji przekraczającej liczbę akcji zwykłych pozostających do wyemitowania w ramach kapitału autoryzowanego Spółki ustalonego zgodnie z obowiązującym na dany moment statutem Spółki, ani (b) 20% liczby akcji Spółki dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w

Warszawie S.A. na dzień przypadający 12 miesięcy przed zamianą, w zależności od tego, która z tych liczb akcji będzie niższa. W przypadku Zmiany Kontroli, Spółka wyemituje na rzecz posiadaczy Papierów Zamiennych akcje zwykłe Spółki w liczbie wynikającej z podzielenia Kwoty Konwersji przez cenę za akcję zwykłą Spółki płaconą w związku ze Zmianą Kontroli (w przypadku Zmiany Kontroli). Warunki Papierów Zamiennych przewidują postanowienia dotyczące zakazu rozporządzenia papierami wartościowymi Spółki w przypadku przeprowadzenia pierwszej oferty publicznej papierów wartościowych Spółki na podstawie Amerykańskiej Ustawy o Papierach Wartościowych. Papiery Zamienne podlegają prawu stanu Delaware.

Do dnia publikacji niniejszego raportu Spółka wyemitowała Papiery Zamienne o łącznej wartości nominalnej 1,25 mln USD.

W wyniku analizy uznano, że obligacje nie zawierają elementu kapitałowego i nie zostały uznane za złożone instrumenty finansowe zgodnie z MSR 32, a zatem w całości uznane zostały za zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Nota 20.2 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Grupę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku na Grupie nie ciążyły żadne inne zobowiązania warunkowe. Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółki z Grupy nie były gwarantami ani poręczycielami, jak również nie wydawały własnych i nie otrzymywały cudzych weksli jako zabezpieczenia lub zapłaty za transakcję. Zobowiązania warunkowe w zakresie pożyczek zostały opisane w Nocie 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe).

Nota 20.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Grupa tworzy „rezerwę” na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających datę bilansową, a będą wykorzystane w przyszłości dla wszystkich pracowników Spółki, ponieważ w warunkach polskich niewykorzystane urlopy stanowią kumulowane płatne nieobecności (nieobecności, do których uprawnienia przechodzą na przyszłe okresy i można je wykorzystać, o ile nie zrobiono tego w bieżącym okresie). Wielkość rezerwy zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikowi dni urlopu na datę bilansową. Spółka uznaje koszty z tytułu niewykorzystanych urlopów na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmuje je w rachunku zysków i strat w pozycji wynagrodzeń (zgodnie z miejscem ich powstawania). Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

W roku 2022 i w 2021, poza rezerwami na niewykorzystane urlopy, Grupa nie zawiązywała innych rezerw na zobowiązania.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	49	50	87
Rezerwy na sprawy sporne	-	-	-
Razem	49	50	87

Rezerwy na niewykorzystane urlopy (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	50	45	45
Zwiększenia	5	43	42
Zmniejszenia	6	38	-
Stan na koniec okresu	49	50	87

Grupa szacuje wysokość rezerw w oparciu o przyjęte założenia i metodologię oceniając prawdopodobieństwo wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne i za zobowiązania uznaje te kwoty, których prawdopodobieństwo i czas wydatkowania na dzień bilansowy jest wysokie. Szacunki dotyczące wartości rezerw na niewykorzystane urlopy oparto o dane dotyczące ilości dni niewykorzystanych urlopów przez pracowników, wartość średniego wynagrodzenia indywidualnie dla każdego pracownika podzielona przez przeciętną liczbę dni roboczych w miesiącu (22 dni) oraz narzuty na wynagrodzenia obciążające pracodawcę. Stawka procentowa ubezpieczeń społecznych obciążających pracodawcę została przyjęta na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 30 czerwca 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku na poziomie 22,11% z uwzględnieniem wpłat na PPK.

Nota 20.4 Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami (dane w tys. USD)	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2022
Usługi maintenance dla Silvair Platform	177	138	115	200
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	6	3	5	4
Razem	183	141	120	204

Zobowiązania z tytułu umów z klientami (dane w tys. USD)	01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021
Usługi maintenance dla Silvair Platform	126	247	196	177
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	5	8	7	6
Razem	131	225	203	183

Zobowiązania z tytułu umów z klientami (dane w tys. USD)	01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2021
Usługi maintenance dla Silvair Platform	126	114	87	153
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	5	1	4	2
Razem	131	115	91	155

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku zostały zidentyfikowane zobowiązania związane z umowami dotyczącymi utrzymania (usługi maintenance) wg umów opisanych w punkcie Przychody operacyjne w Informacji objaśniającej do sprawozdania finansowego oraz Nocie 23.

Terminy płatności określone w umowach nie przekraczają okresu 60 dni. Elementy takie jak zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania, jak również gwarancje i powiązane zobowiązania nie dotyczą zobowiązań z tytułu umów z klientami. Zidentyfikowane zobowiązania do wykonania świadczenia Grupa rozlicza metodą liniową, równomiernie do upływu czasu, gdyż działania są realizowane w sposób równomierny przez cały okres spełnienia zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami wg okresu realizacji:

Okresy realizacji (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Do miesiąca	15	14	15
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	25	25	26
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	33	34	27
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	30	30	24
Powyżej 1 roku do 3 lat	68	53	40
Powyżej 3 do 5 lat	33	27	23
Razem	204	183	155

Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2022
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	345	-	33	312
Dotacja NCBiR na środki trwałe	360	-	60	300
Razem	705	-	93	612

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	372	-	27 ⁽¹⁾	345
Dotacja NCBiR na środki trwałe	454	-	94	360
Razem	826	-	121	705

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2021
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	372	-	4	368
Dotacja NCBiR na środki trwałe	454	-	38	416
Razem	826	-	42	784

(1) Zmiana wyniku z przeliczenia kursowego

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Część długoterminowa	245	300	352
Część krótkoterminowa	367	405	432
Razem	612	705	784

Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Przychody ze sprzedaży produktów	392	159	201	76
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	123	107	54	48
Razem	515	266	255	124

* Dane nieaudytowane

Po raz pierwszy, przychody ze sprzedaży produktów i usług, które mają się stać głównym źródłem dochodów wystąpiły w Grupie w roku 2019. Są to przychody z umów z klientami:

- Commissioning Service Agreement (CSA), polegającą na dostarczaniu aplikacji webowej oraz aplikacji mobilnej umożliwiających aktywację i kontrolę oprogramowania zarządzającego oświetleniem.
- Supply, License and Service Agreement (SLS), gdzie na podstawie umowy licencyjnej dostarczane jest oprogramowanie firmware umożliwiające obsługę bezprzewodowego sterowania oświetleniem; urządzenie hardware umożliwiające wgrywanie oprogramowania oraz serwis i utrzymanie oprogramowania.

W ramach umów **Commissioning Service Agreement (CSA)**, Grupa dostarcza, utrzymuje i obsługuje aplikacje umożliwiające aktywację i kontrolę oprogramowania zarządzającego oświetleniem na rzecz i w imieniu Partnera. W ramach tych usług możliwe jest również udostępnienie platformy Silvair dla oświetlenia nie posiadającego firmware wytworzonego przez Silvair.

Przychody z umów CSA zaliczane są do segmentu Kontrola Oświetlenia.

W ramach umów Supply, License and Service Agreement (SLS):

- Dostarczany jest produkt w postaci oprogramowania sprzętowego (firmware) umożliwiającego obsługę bezprzewodowego sterowania oświetleniem. Oprogramowanie to jest dostarczane z chmury za pośrednictwem sieci internetowej i jest wgrywane na komponenty produkowane przez Partnera. Oprogramowanie dostarczane jest na podstawie licencji.
- Udostępniane jest również urządzenie hardware umożliwiające wgrywanie oprogramowania Silvair MaTE, które jest podłączane na taśmie produkcyjnej do komputera Partnera (umożliwia ściągnięcie kluczy aktywacyjnych do oprogramowania i wgranie firmware z chmury do komponentów Partnera).
- Gwarantowany jest serwis i utrzymanie oprogramowania.

Przychody z umów SLS zaliczane są do segmentu Kontrola Oświetlenia.

Podział przychodów z umów z klientami:

Typ umowy		01.01.2022 - 30.06.2022			
Typ produktu/usługi (dane w tys. USD)	Umowy CSA	Umowy SLS	Pozostałe Przychody z umów	Razem	
Licencja za firmware	-	186	-	186	
Aktywacja	206	-	-	206	
Development	4	-	-	4	
Utrzymanie (Maintenance)	86	-	-	86	
Pozostałe	14	19	-	33	
Razem	310	205	-	515	
Termin przekazania					
W momencie	219	187	-	406	
W miarę upływu czasu	91	18	-	109	
Razem	310	205	-	515	

Typ umowy		01.01.2021 - 30.06.2021		
Typ produktu/usługi (dane w tys. USD)	Umowy CSA	Umowy SLS	Pozostałe Przychody z umów	Razem
Licencja za firmware	-	73	-	73
Aktywacja	86	-	-	86
Development	4	-	-	4
Utrzymanie (Maintenance)	79	-	-	79
Pozostałe	8	16	-	24
Razem	177	89	-	266
Termin przekazania				
W momencie	99	76	-	175
W miarę upływu czasu	78	13	-	91
Razem	177	89	-	266

Przychody w podziale na segmenty oraz opis segmentów został przedstawiony w Nocie 23.

Szacunki:

W przypadku zobowiązań spełnianych w miarę upływu czasu (usługi serwisu i utrzymania), Grupa zastosowała metodę liniową do ujmowania przychodów proporcjonalnie do upływu czasu. Działania i nakłady jednostki są realizowane w sposób równomierny przez cały okres spełnienia zobowiązania.

W przypadku przychodów ujmowanych na moment, Grupa dokonała osądu, że licencje oferowane w ramach umów SLS mają charakter licencji z prawem do korzystania z własności intelektualnej, co oznacza że przychód ze sprzedaży takich licencji rozpoznawany jest jednorazowo w momencie przekazania kontroli nad licencją klientowi.

W przypadku udzielenia dostępu do Platformy Silvair, Grupa oszacowała, że przeniesienie korzyści następuje w momencie aktywacji dostępu do Platformy za każde podłączane urządzenie.

Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna

Przychody ze sprzedaży (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Przychody ze sprzedaży produktów	358	159	167	76
Na terenie Polski	-	-	-	-
Na terenie Unii Europejskiej	89	57	20	39
Na terenie krajów trzecich	269	102	147	37
Przychody ze sprzedaży usług i towarów	157	107	88	48
Na terenie Polski	-	-	-	-
Na terenie Unii Europejskiej	34	41	18	19
Na terenie krajów trzecich	123	66	70	29
Razem	515	266	255	124

* Dane nieaudytowane

Informacja o przychodach ze sprzedaży – główni odbiorcy:

Grupa wygenerowała w 2022 roku sprzedaż przekraczającą 10% skonsolidowanych przychodów we współpracy z trzema odbiorcami:

- odbiorca A: 21,36 % łącznych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy,
- odbiorca B: 20,39 % łącznych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy,
- odbiorca C: 11,91 % łącznych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy,

Wskazani odbiorcy nie są podmiotami powiązanymi ze Spółką Silvair, Inc., ani jej spółkami zależnymi. Zgodnie z przewidywaniami Grupy, widoczny w 2021 roku spadek udziału jednego klienta, wynikający z dłuższego okresu współpracy, w 2022 roku ponownie się zwiększył.

Informacja o przychodach ze sprzedaży – struktura geograficzna

Kraj	Sprzedaż klientom zewnętrznym	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2021 – 30.06.2021	01.04.2022 – 30.06.2022*	01.04.2021 – 30.06.2021*
Unia Europejska w tym Polska	USD	123	98	38	58
	%	24%	37%	15%	47%
Pozostałe kraje	USD	392	168	217	66
	%	76%	63%	85%	53%
Przychody razem	USD	515	266	255	124
	%	100%	100%	100%	100%

* Dane nieaudytowane

Nota 23 Segmenty operacyjne

Zgodnie z MSSF 8, segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Spółki, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności.

Segmenty wyodrębniono biorąc pod uwagę specyfikę działalności Grupy i kierunki rozwoju oraz możliwość generowania w długim okresie przez tak wyodrębnione segmenty przychodów. Uwzględniono czy istnieje w znacznym stopniu możliwość alokacji kosztów i przypisania aktywów do wyodrębnionych segmentów.

Obecnie Grupa wyróżnia 3 segmenty: Kontrola Oświetlenia, Usługi w zakresie inteligentnego oświetlenia, Inteligentne zarządzanie budynkiem. W okresie sprawozdawczym Grupa uzyskała przychody tylko w segmencie Kontrola Oświetlenia, przychody w dwóch pozostałych segmentach pojawią się w kolejnym roku.

Koszty ogólnego zarządu, koszty sprzedaży, pozostałe przychody i koszty operacyjne, finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy nie są monitorowane na poziomie segmentów, stąd pozycje te nie są przedmiotem alokacji do segmentów. Zarząd nie analizuje również przepływów pieniężnych w rozbiciu na segmenty.

Grupa nie alokuje do segmentów: kosztów zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz podatku dochodowego. Pozycje te prezentowane są w działalności pozostałej.

Poniższa tabela prezentuje kluczowe wielkości przeglądane przez główny organ decyzyjny w Spółce.

**Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących
w okresie 01 stycznia 2022 roku – 30 czerwca 2022 roku**

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
Przychody i koszty			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	515	-	515
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	551	-	551
Przychody i Koszty (operacyjne oraz pozostałe operacyjne)	-17	-954	-971
EBIT	-53	-954	-1 007
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-883	-883
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Zysk brutto	-53	-1 837	-1 890
Podatek dochodowy (bieżący i odroczony)	-	-35	-35
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-53	-1 802	-1 855
Aktywa			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	9 106	554	9 660
Należności	271	-	271
Aktywa nieprzypisane	-	1 748	1 748
Aktywa ogółem			11 679
Zobowiązania			
Zobowiązania finansowe	-	3 300	3 300
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	204	-	204
Zobowiązania nieprzypisane	-	1 027	1 027
Zobowiązania ogółem			4 531
Pozostałe informacje			
Amortyzacja	551	142	693

**Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących
w okresie 01 stycznia 2021 roku – 30 czerwca 2021 roku**

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
Przychody i koszty			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	266	-	266
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	541	-	541
Przychody i Koszty (operacyjne oraz pozostałe operacyjne)	-4	-859	-863
EBIT	-279	-859	-1 138
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-248	-248
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Zysk brutto	-279	-1 107	-1 386
Podatek dochodowy (bieżący i odroczone)	-	198	198
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-279	-1 305	-1 584
Aktywa			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	9 797	1 120	10 917
Należności	156	-	156
Aktywa nieprzypisane	-	1 958	1 958
Aktywa ogółem			13 031
Zobowiązania			
Zobowiązania finansowe	-	4 080	4 080
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	155	-	155
Zobowiązania nieprzypisane	-	1 355	1 355
Zobowiązania ogółem			5 590
Pozostałe informacje	-	-	-
Amortyzacja	541	150	691

Informacja o segmentach w podziale na regiony, linie produktowe oraz moment ujęcia.

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022		
	Kontrola Oświelenia	Działalność pozostała	Razem
Region			
Unia Europejska	123	-	123
Teren krajów trzecich	392	-	392
Polska	-	-	-
Razem	515	-	515
Typ produktu/usługi			
Licencja za firmware	186	-	186
Aktywacja	206	-	206
Development	4	-	4
Utrzymanie (Maintenance)	86	-	86
Pozostałe	33	-	33
Razem	515	-	515
Termin przekazania			
W momencie	406	-	406
W miarę upływu czasu	109	-	109
Razem	515	-	515

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	01.01.2021 - 30.06.2021		
	Kontrola Oświetlenia	Działalność pozostała	Razem
Region			
Unia Europejska	98	-	98
Teren krajów trzecich	168	-	168
Polska	-	-	-
Razem	266	-	266
Typ produktu/usługi			
Licencja za firmware	73	-	73
Aktywacja	86	-	86
Development	4	-	4
Utrzymanie (Maintenance)	79	-	79
Pozostałe	24	-	24
Razem	266	-	266
Termin przekazania			
W momencie	175	-	175
W miarę upływu czasu	91	-	91
Razem	266	-	266

Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja aktywów niefinansowych	-	2	-9	-
Inne przychody operacyjne	41	36	25	11
Razem	41	38	16	11

* Dane nieaudytowane

Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17	6	17	-
Według segmentów:				
Kontrola Oświetlenia	17	6	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne	7	14	6	7
Razem	24	20	23	7

* Dane nieaudytowane

Koszty związane z aktualizacją aktywów opisano w Nocie 1.1 i 1.2 oraz w Nocie 6 i 7.

Nota 26 Podział kosztów

Pozostałe przychody operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Amortyzacja	693	691	336	346
Zużycie materiałów i energii	44	29	34	14
Usługi obce	998	1030	327	349
Podatki i opłaty	6	4	3	3
Wynagrodzenia	464	517	222	255
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	97	92	47	48
Pozostałe koszty rodzajowe	52	3	31	1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
Koszty według rodzaju razem	2 354	2 366	1 000	1 016
Zmiana stanu produktów oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (prace rozwojowe)	815	944	250	291
Koszt własny sprzedaży	551	541	268	272
Koszty sprzedaży	274	159	142	38
Koszty ogólnego zarządu	714	722	340	415
Koszty według funkcji razem	1 539	1 422	750	725

* Dane nieaudytowane

W związku z faktem, iż Spółka ujmuje koszty zgodnie z metodą memoriałową część kosztów ujętych w Rachunku zysków i strat to koszty ujęte wskutek dokonania szacunków dotyczących na przykład spodziewanych kosztów związanych z niewykorzystanymi urlopami pracowniczymi.

Nota 27 Przychody finansowe

Przychody finansowe (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Odsetki, w tym:	-	-	-	-
Odsetki od lokat i rachunków bankowych	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	506
Przychody finansowe razem	-	-	-	506

* Dane nieaudytowane

Nota 28 Koszty finansowe

Przychody finansowe (dane w tys. USD)	01.01.2022 -30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Odsetki, w tym:	94	111	57	51
Dla pozostałych jednostek, w tym:	94	111	57	51
Odsetki od zobowiązań finansowych	55	95	29	48
Odsetki od otrzymanych pożyczek	38	16	27	3
Odsetki od umów leasingu	1	-	1	-
Różnice kursowe	753	114	403	-
Pozostałe	36	23	1	1
Koszty finansowe	883	248	461	52

* Dane nieaudytowane

Nota 29 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Zysk brutto	-1 890	-1 386	-963	-143
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	1 651	485	964	76
Amortyzacja	88	41	44	21
Podatek PFRON	6	4	3	3
Odsetki niezapłacone	39	2	28	-19
Niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	19	77	-	77
Różnice kursowe bilansowe	1 318	175	811	-92
Odpisy aktualizujące	19	6	19	6
Pozostałe koszty, w tym:	162	180	1	80
Wycena opcji na akcje (Nota 30)	138	138	59	70
Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania w roku bieżącym	19	29	-	1
ZUS z mies. listopad-grudzień roku poprzedniego zapłacone w styczniu roku następnego	19	17	-	-
Pozostałe	-	12	-	1
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	102	94	57	41
Odsetki niezapłacone	11	9	6	-
Odpisy aktualizujące	49	50	25	25
Dotacja	31	32	15	16
Pozostałe	11	3	11	-
Przychody roku poprzedniego podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	44	26	18	17
Odsetki zapłacone	-	-	-	-
Zwiększenie przychodów (przychody bilansowo rozliczane w czasie)	44	26	18	17
Dochód /strata	-316	-998	-37	-92
Odliczenia od dochodu	-	-	-	-

Podstawa opodatkowania	-316	-998	-37	-92
Podatek – Jednostka dominująca	1	1	1	-
Wpływ zmiany stanu aktywa na podatek odroczoney	34	-199	12	-213
Wpływ zmiana stanu zobowiązania na podatek odroczoney	-2	-2	-1	2
Razem obciążenia wyniku brutto	35	-198	12	-215

* Dane nieaudytowane

Stawka podatku obowiązująca dla jednostki dominującej wynosi 27,98% i obejmuje podatek federalny oraz podatek stanowy.

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką podatku stosowaną przez Spółkę dominującą od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku przedstawia się następująco:

	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2022 - 30.06.2022*	01.04.2021 - 30.06.2021*
Wynik przed opodatkowaniem	-1 890	-1 386	657	-143
Stawka podatku stosowana przez Spółkę po korekcie o korzyści federalne obejmująca podatek federalny oraz podatek stanowy	27,98%	27,98%	27,98%	27,98%
Stawka podatku stosowana przez spółki zależne	19%	19%	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	-	-	-	-
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:				
Zmiana w zobowiązaniu z tytułu odroczonego podatku z tytułu różnicy między wartością podatkową i bilansową zakończonych prac rozwojowych	-2	-2	-1	2
Zmiana w aktywie z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu strat podatkowych rozwojowych	-34	199	-12	213
Podatek zapłacony w Stanach Zjednoczonych	1	1	1	-
Podatek dochodowy	-35	198	-12	215

* Dane nieaudytowane

Nota 30 Umowy dotyczące płatności na bazie akcji

Opis umów:

Dnia 14 października 2016 roku Jednostka podpisała umowę (dalej zwaną KPI Agreement), zmienioną aneksem z dnia 18 grudnia 2017 roku – określającą warunki przyznania opcji na akcje wskazanym w umowie beneficjentom, w ramach dwóch pul opcyjnych – „Option Pool” oraz „Additional Option Pool”.

Z puli „**Option Pool**” przewidziano do przyznania: 132.000 akcji dla Kluczowych Pracowników Jednostki, 743.000 akcji dla Zarządu, w tym: 465.000 akcji dla CEO Rafała Hana, 172.000 akcji dla CTO Szymona Słupika oraz 106.000 akcji dla CFO Adama Gembali oraz 96.000 akcji dla Venture FIZ.

Zgodnie z zapisami KPI Agreement, ustalenie szczegółowych warunków przyznania opcji dla beneficjentów w ramach puli „Option Pool” leży w gestii Rady Dyrektorów. Do dnia 31 grudnia 2021 roku w ramach puli „Option Pool” przyznano opcje na wszystkie akcje przewidziane dla Zarządu i Venture FIZ oraz wszystkie akcje przewidziane dla Kluczowych Pracowników.

Do dnia 30 czerwca 2022 roku wszystkie opcje przyznane członkom Zarządu oraz Venture FIZ zostały wykonane, a w ramach puli Kluczowych Pracowników do dnia 30 czerwca 2022 roku wykonane zostały opcje na 75.000 akcji ze 132.000 akcji.

Z puli „**Additional Option Pool**” przewidziano do przyznania: 279.000 akcji dla Kluczowych Pracowników Jednostki oraz 203.000 akcji dla CEO Rafała Hana.

Ustalenie szczegółowych warunków przyznania opcji dla Kluczowych Pracowników w ramach puli „Additional Option Pool” leży w gestii Rady Dyrektorów, przy czym łączna ilość akcji objętych przez pracowników w ramach wykonania tak przyznanych opcji nie może przekroczyć 69.750 akcji w każdym roku. Ustalenie szczegółowych warunków przyznania opcji dla CEO Rafała Hana w ramach przewidzianej puli leży w gestii Rady Dyrektorów, przy czym łączna ilość akcji objętych przez beneficjenta w każdym roku nie może przekroczyć 50.750 akcji.

Do dnia 30 czerwca 2022 roku w ramach puli „Additional Option Pool” przyznano opcje na wszystkie akcje przewidziane dla Rafała Hana oraz wszystkie akcje przewidziane dla Kluczowych Pracowników. Do dnia 30 czerwca 2022 roku w ramach puli Rafała Hana zostały wykonane opcje na 101.500 akcji, a w ramach puli Kluczowych Pracowników zostały wykonane opcje na 104.150 akcji.

Spółka traktuje datę podpisania KPI Agreement jako dzień przyznania opcji w rozumieniu MSSF 2.

W dniu 31 marca 2020 roku Rada Dyrektorów Silvair, Inc. podjęła uchwałę o podwyższeniu ilości akcji w ramach Planu Opcyjnego z 1.453.000 akcji do 2.000.000 akcji. Zmiana podyktowana była bezpośrednio decyzją Zarządu o ograniczeniu kosztów działalności Grupy, w związku z pandemią koronawirusa oraz jej skutkami ekonomicznymi, w tym m.in. redukcji zatrudnienia oraz zmiany warunków wynagradzania kluczowych pracowników i współpracowników Grupy. Do dnia 30 czerwca 2022 roku w ramach podwyższonej puli 547.000 akcji przyznano pracownikom opcje na 521.986 akcji, z czego wykonano opcje na 419.557 akcji.

Podsumowanie informacji o programach płatności akcjami uruchomionych w Grupie Kapitałowej prezentuje tabela:

Do dnia 30.06.2022 r.	Program I	Program II	Program III
Podstawa formalna	KPI Agreement „Option Pool”	KPI Agreement „Additional Option Pool”	Uchwała Rady Dyrektorów
Data uruchomienia Programu	14.10.2016	14.10.2016	31.03.2020
Liczba akcji w ramach puli (szt.)	971 000	482 000	547 000
Cena wykonania opcji (USD)	0,10	0,10	0,10
Cena akcji notowanych na GPW na dzień uruchomienia programu (USD)	n.d.	n.d.	0,61
Liczba akcji przyznanych w ramach zawartych umów opcyjnych (szt.)	971 000	482 000	521 986
Liczba akcji objętych w ramach wykonania opcji (szt.)	914 000	205 650	419 557

Struktura realizacji opcji w okresie:

(dane w szt.)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.06.2021
Pula akcji w Planie Opcyjnym	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Liczba akcji dostępnych w ramach Planu Opcyjnego na początek okresu	37 014	295 443	295 443
Zwiększenie Puli akcji w Planie Opcyjnym	-	-	-
Liczba akcji przyznanych w ramach zawartych umów opcyjnych	12 000	230 207	209 466
Ilość akcji objętych w ramach wykonania opcji	171 339	327 118	44 265
Liczba akcji pozostających do objęcia w kolejnych okresach w ramach zawartych umów opcyjnych	435 779	595 118	883 058
Ilość akcji uwolnionych w ramach wygaśnięcia opcji	-	12 028	-
Liczba akcji do przyznania w ramach kolejnych umów opcyjnych na koniec okresu	25 014	37 014	45 727

Na dzień publikacji, ilość akcji objętych w ramach wykonania opcji wzrosła do 1.551.325 sztuk. Informacja o emisji akcji została opisana w Nocie 31 Zdarzenia po dacie bilansu.

Grupa określiła wartość godziwą otrzymanych usług w zamian za własne instrumenty kapitałowe pośrednio, poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa przyznanych w ramach KPI Agreement opcji, została oszacowana przez niezależnego eksperta przy użyciu

nowoczesnych metod inżynierii finansowej. Do wyceny wartości godziwej przyznanych opcji zastosowano Model Hulla-White'a przyjmując następujące założenia:

- Cena akcji na początek okresu = \$3.33.
- Cena wykonania opcji = \$0.10.
- Stopa procentowa wolna od ryzyka = 2.455%.
- Stopa dywidendy = 0%.
- Parametr $M = 3$.
- Parametr $e\Delta t = 0\%$.
- Zmienność ceny akcji (σ) = 46.6%.

Dla opcji przyznanych po upubliczzeniu akcji jednostki dominującej do wyceny usług otrzymanych w zamian za własne instrumenty kapitałowe zastosowano wartość godziwą ustaloną pośrednio poprzez odniesienie do kursu akcji z dnia przyznania.

Wpływ transakcji płatności na bazie akcji na wynik Grupy w okresie sprawozdawczym – wycena opcji:

(dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021
Koszty zarządu	138	138
Kapitał z wyceny opcji	138	138

Wpływ realizacji opcji, zmiana struktury skonsolidowanego kapitału własnego Grupy w okresie sprawozdawczym:

(dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021
Pozostałe kapitały	169	42
Kapitał z wyceny opcji	-169	-45

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku wynika z wykonania opcji na 157.539 akcji oraz z wyceny pozostałych opcji w okresie nabywania uprawnień. Łączna kwota objęcia akcji w ramach wykonania umów opcyjnych w okresie sprawozdawczym wyniosła 16 tys. USD.

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, wynika z wykonania opcji na 44.265 akcji oraz wyceny pozostałych opcji w okresie nabywania uprawnień. Łączna kwota objęcia akcji w ramach wykonania umów opcyjnych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku wyniosła 7 tys. USD.

Szacunki:

Grupa określiła wartość godziwą otrzymanych usług w zamian za własne instrumenty kapitałowe pośrednio, poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa przyznanych opcji została oszacowana przez niezależnego eksperta przy użyciu nowoczesnych metod inżynierii finansowej, a założenia ujawniono powyżej w nocie. W przypadku przyznania kolejnych opcji z

dostępnej puli opcji wycena będzie następowała w oparciu o aktualny kurs akcji z dnia przyznania opcji. W przypadku istotnego wzrostu kursu akcji w przyszłości, może to mieć istotny wpływ na wartość kosztów ujętych z tytułu programu opcyjnego.

Nota 31 Znaczące zdarzenia po dacie bilansu

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące istotne zdarzenia:

Informacja o emisji papierów dłużnych zamiennych na akcje

W dniu 17 sierpnia 2022 roku Emitent poinformował Raportem bieżącym nr 23/2022, że Spółka wyemitowała Papiery Zamiennie o łącznej wartości nominalnej 0,25 mln USD w ramach limitu zobowiązań i na warunkach zatwierdzonych uchwałą Rady Dyrektorów Spółki w dniu 9 czerwca 2022r. W ramach tej emisji, do dnia publikacji niniejszego raportu, Spółka wyemitowała Papiery Zamiennie na łączną kwotę 1,25 mln USD.

Projekty oświetleniowe wykorzystujące technologię Silvair nagrodzone podczas konferencji IES 2022

Doroczna konferencja IES organizowana przez stowarzyszenie Illuminating Engineering Society jest jedną z najważniejszych konferencji branżowych organizowanych na terenie Stanów Zjednoczonych. Podczas tegorocznej edycji, która odbyła się w dniach 18-20 sierpnia w Nowym Orleanie, tradycyjnie nagrodzone zostały ukończone projekty oświetleniowe, które wyróżniają się na tle innych wdrożeń realizowanych na co dzień na rynku amerykańskim. Wśród nagrodzonych projektów znalazły się aż trzy instalacje, które zrealizowane zostały w oparciu o technologię bezprzewodowej kontroli oświetlenia opracowaną przez Grupę Silvair: modernizacja infrastruktury oświetleniowej w magazynach Yamaha Motor Corporation w mieście Pleasant Prairie, modernizacja oświetlenia w biurach sprzedaży North Bakersfield Toyota w mieście Bakersfield, oraz instalacja oświetleniowa na kampusie Spring House Innovation Park w Filadelfii. Jury konkursu podkreśliło zaawansowane wykorzystanie sensorów i innowacyjny charakter technologii kontroli oświetlenia wdrożonej w wyżej wymienionych lokalizacjach. Każdy z tych projektów był wcześniej szczegółowo opisany w materiałach case study publikowanych przez Grupę lub jej partnerów (firmy McWong oraz Linmore LED).

Przejęcie Fluence przez grupę Signify

W wyniku procesu, zakończonego w dniu 2 maja 2022 roku, SIGNIFY N.V. nabyła od OSRAM GmbH z siedzibą w Monachium, RFN ("OSRAM") udziały w spółce Fluence Bioengineering, Inc. z siedzibą w Austin, US ("Fluence"); tym samym Fluence wchodzi obecnie w skład grupy SIGNIFY. W konsekwencji w dniu 22 września 2022 r. Silvair sp. z o.o. podpisała umowę "Agreement on the Split of a Purchase Agreement" ("Umowa") z OSRAM oraz Fluence. Na podstawie Umowy, strony potwierdziły, że Fluence oraz inne podmioty zależne z grupy SIGNIFY, wchodzi w prawa i obowiązki OSRAM wynikające z następujących umów (wraz z aneksami) zawartymi uprzednio pomiędzy Silvair sp. z o.o. i OSRAM: umowa z dnia 8 lipca 2019 roku dotycząca dostawy, udzielenia licencji oraz świadczenia usług, na podstawie której Spółka zobowiązała się dostarczyć oprogramowanie Silvair Firmware wraz z kompletem narzędzi służących do wdrażania na linii produkcyjnej, umowa z dnia 8 lipca 2019 roku na sprzedaż Silvair Commissioning (elementu platformy Silvair), która obejmuje udostępnianie narzędzi do konfiguracji inteligentnej sieci oświetleniowej, opartych na technologii Bluetooth Mesh, w modelu Lighting Control as a Service (LCaaS) oraz umowa z dnia 11 lutego 2021 roku o świadczenie usług o usługi polegające na pozyskiwaniu i przetwarzaniu danych w oparciu o infrastrukturę oświetleniową ("Silvair Connected Services").

Informacja o emisji akcji Spółki

W dniu 19 września 2022 roku Silvair, Inc. („Spółka”) poinformowała raportem bieżącym nr 25/2022, że Spółka wyemitowała 46.618 Akcji Zwykłych Spółki o wartości nominalnej 0,1 USD każda na rzecz współpracowników i pracowników Spółki, w ramach Planu Akcyjnego Spółki (2016 Stock Plan), opisanego w prospekcie emisyjnym Spółki zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 25 czerwca 2018 roku.

Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

Brak wspólnych przedsięwzięć w bieżących oraz poprzednim roku obrotowym.

Nota 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko rynkowe
- Ryzyko walutowe
- Ryzyko stopy procentowej
- Inne ryzyko cenowe.

Ryzyko kredytowe – to ryzyko, które powstaje, gdy jedna ze stron instrumentu finansowego nie wywiązując się ze swoich zobowiązań na rzecz Grupy spowoduje poniesienie przez nią strat finansowych. Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku należności, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów, nabytych obligacji, wniesionych kaucji. Wpływ ryzyka kredytowego na podstawowe segmenty działalności Grupy: produkcja oprogramowania do zdalnej komunikacji urządzeń i inteligentnych systemów oświetlenia, ze względu na swoją specyfikę, jest w nieistotnym stopniu narażona na ten rodzaj ryzyka. Sprzedaż w tych segmentach kierowana jest w znacznym stopniu do stałego grona odbiorców i odbywa się na warunkach odroczonego terminu płatności. Kontrahentami Grupy są głównie firmy o ugruntowanej pozycji rynkowej i finansowej, co powoduje, że ekspozycja na pojedyncze ryzyko kredytowe nie jest wysoka.

Grupa stosuje wewnętrzne procedury i mechanizmy ograniczające ten element ryzyka: odpowiedni dobór klientów, system weryfikacji nowych klientów oraz bieżący monitoring należności. Grupa konsekwentnie windykuje przeterminowane należności. Weryfikacji podlega ryzyko kredytowe Grupy przy wykorzystaniu modelu % udziału należności niespłaconych w określonych przedziałach czasowych (opis modelu zawarty w części Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości). Grupa lokuje posiadane środki pieniężne w wiarygodnych (wybieranych na podstawie ocen ratingowych) instytucjach finansowych. Ryzyko kredytowe dotyczy Grupy w nieistotnym zakresie.

Ryzyko płynności – to ryzyko, które powstaje, gdy Grupa napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań związanych ze zobowiązaniami finansowymi.

Stadium rozwoju, w jakim znajduje się Grupa, tempo adopcji opracowanej technologii oraz innowacyjny charakter opartych na jej podstawie produktów sprawia, że jesteśmy narażeni na wystąpienie sytuacji, w której nie będziemy w stanie realizować naszych zobowiązań w momencie ich wymagalności, w szczególności z uwagi na ograniczony dostęp do finansowania, niezyskanie, oddalenie w czasie lub

osiągnięcie w przyszłości przychodów na poziomie niższym niż zakładany lub wzrost kosztów wynikający z rozwoju naszej działalności lub inne czynniki. Ponadto jesteśmy narażeni na ryzyko niewywiązywania się przez kluczowych klientów ze zobowiązań umownych wobec spółek z Grupy.

Grupa podejmuje szereg działań mających zapewnić finansowanie jej bieżących i przyszłych potrzeb kapitałowych, przede wszystkim poprzez skoncentrowanie wysiłków na komercjalizacji opracowanych produktów przy założeniu dążenia do osiągnięcia rentowności (Break Even Point) w możliwie jak najszybszym czasie jak również pozyskanie w okresie przejściowym środków z: emisji obligacji zamiennych, emisji akcji kierowanej do aktualnych akcjonariuszy i grona nowych inwestorów oraz programów wsparcia działalności badawczo-rozwojowej (dotacji).

Grupa w 2022 roku pozyskała środki z emisji obligacji oraz emisji akcji. Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy za pomocą okresowego planowania płynności, uwzględniając terminy wymagalności/zapadalności aktywów i zobowiązań oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 30 czerwca 2022 roku

(dane w tys. USD)	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu obligacji*	-	-	2 297	1 003	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6	164	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	21	18	-	-
Razem	6	185	2 315	1 003	-

Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 31 grudnia 2021 roku

(dane w tys. USD)	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Kredyty bankowe i pożyczki	7	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu obligacji*	-	-	2 345	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	54	166	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	21	62	-	-
Razem	61	187	2 407	-	-

Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 30 czerwca 2021 roku

(dane w tys. USD)	Na żądanie	Poniżej 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Od roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Kredyty bankowe i pożyczki	126	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu obligacji*	-	-	1 892	2 188	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8	159	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	18	17	-	-
Razem	134	177	1 909	2 188	-

*Wycena wg zamortyzowanego kosztu nie odbiega istotnie od wartości bilansowych. Różnica między wartością w kwocie wymaganej zapłaty a wartością wg wyceny w zamortyzowanym koszcie dla zobowiązań z tytułu obligacji wynosi 0,8 tys. USD.

Ryzyko rynkowe – to ryzyko, które powstaje, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych. Ryzyko to obejmuje trzy rodzaje ryzyka: ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej, inne ryzyko cenowe.

Ryzyko walutowe – to ryzyko, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut. Ze względu na globalny charakter prowadzonej przez Grupę Silvair, Inc. działalności, w ramach której większość przychodów generowana jest w USD i EUR, natomiast koszty w większości ponoszone są w PLN, jest ona narażona na ryzyko związane z gwałtownymi zmianami kursów walutowych, w tym w szczególności umocnienia PLN i osłabienia się EUR względem USD. Grupa monitoruje notowania walut i obserwuje stały trend umacniania USD w stosunku do PLN. Tendencja jest dobra dla Grupy w perspektywie uzyskiwania przychodów w USD i EUR. W momencie pojawienia się istotnych przychodów, Grupa będzie starała się korzystać z instrumentów zabezpieczających gwałtowne zmiany kursów. Wpływ zmian kursów walut wykazano w tabelach w dalszej części noty.

Ryzyko stopy procentowej – to ryzyko, które powstaje, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych. Grupa nie lokuje nadwyżki środków w oprocentowane aktywa zależne od zmiennych stóp procentowych, stąd nie jest narażona na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych. Główne ryzyko zmiany stóp procentowych związane jest z instrumentami dłużnymi. W 2022 roku oraz 2021 roku Grupa nie korzystała z zewnętrznych instrumentów dłużnych o zmiennym oprocentowaniu (kredyty i obligacje), których oprocentowanie byłoby zależne od wahań zmiennych stóp procentowych, w związku z tym nie była narażona na zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych.

Inne ryzyka cenowe – to ryzyka, które powstają, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych (inne niż wynikające z ryzyka stopy procentowej lub ryzyka walutowego), niezależnie od tego czy zmiany te spowodowane są czynnikami charakterystycznymi dla poszczególnych instrumentów finansowych lub dla ich emitenta, czy też czynnikami odnoszącymi się do wszystkich podobnych

instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku. Grupa nie korzysta z instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe. Grupa nie jest narażona na inne ryzyko cenowe.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Grupy koordynowane jest przez Spółkę dominującą, w bliskiej współpracy z Zarządami spółek zależnych. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Grupy,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Grupa nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Jednostka Dominująca oraz jednostki zależne, należą pożyczki, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe i obligacje. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak zobowiązania i należności z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Grupa Kapitałowa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Grupa ocenia jako niskie ryzyko związane z koncentracją w zakresie kontrahentów, waluty, rynku, instrumentów dłużnych.

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2022 wartość godziwa	30.06.2022 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			Pozostałe
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej ze zmianami przez inne całkowite dochody	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Aktywa finansowe						
Udziały i akcje	6	6	-	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	271	271	-	-	271	-
Środki pieniężne	1 077	1 077	-	-	1 077	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2022 wartość godziwa	30.06.2022 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	3 300	3 300	-	3 300	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	170	170	-	170	-

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	31.12.2021 wartość godziwa	31.12.2021 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			Pozostałe
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej ze zmianami przez inne całkowite dochody	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Aktywa finansowe						
Udziały i akcje	6	6	-	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	271	271	-	-	271	-
Środki pieniężne	1 261	1 261	-	-	1 261	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	31.12.2021 wartość godziwa	31.12.2021 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	7	7	-	7	-
Dłużne papiery wartościowe	2 245	2 245	-	2 245	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	220	220	-	220	-

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2021 wartość godziwa	30.06.2021 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			Pozostałe
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej ze zmianami przez inne całkowite dochody	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Aktywa finansowe						
Udziały i akcje	7	7	-	-	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	156	156	-	-	156	-
Środki pieniężne	1 358	1 358	-	-	1 358	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2021 wartość godziwa	30.06.2021 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	126	126	-	126	-
Dłużne papiery wartościowe	4 080	4 080	-	4 080	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	167	167	-	167	-

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Za okres od dnia 01 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku

Aktywa finansowe (dane w tys. USD)	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Przychody / (Koszty) z tytułu odsetek	Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (Utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski / (Straty) z tytułu wyceny	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	C	-	-	-17	-	-17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	C	-	1	-	-	1
Razem		-	1	-17	-	-16
Zobowiązania finansowe						
Kredyty bankowe i pożyczki	F	-	-	-	-	-
Leasing	F	-1	-2	-	-	-3
Zobowiązania z tytułu obligacji	F	-55	-	-	-	-55
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	F	-	-752	-	-	-752
Pozostałe zobowiązania	F	-38	-	-	-	-38
Razem		-94	-754	-	-	-848

Za okres od dnia 01 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku

Aktywa finansowe (dane w tys. USD)	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Przychody / (Koszty) z tytułu odsetek	Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (Utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski / (Straty) z tytułu wyceny	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	C	-	-3	-4	-	-7
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	C	-	-4	-	-	-4
Razem		-	-7	-4	-	-11
Zobowiązania finansowe						
Kredyty bankowe i pożyczki	F	-16	-114	-	-	-130
Leasing	F	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu obligacji	F	-95	-	-	-	-95
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	F	-	7	-	-	7
Razem		-111	-107	-	-	-218

Użyte skróty:

- A – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- B – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
- C – Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- D – Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- E – Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (rachunkowość zabezpieczeń)
- F – Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Analiza wrażliwości

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa nie zabezpieczała transakcji denominowanych w walutach obcych.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) na racjonalnie możliwe wahania kursu dolara amerykańskiego („USD”) przy założeniu niezmienności innych czynników. Grupa szacuje, że wpływ zmian kursów walutowych na kapitał własny oraz całkowite dochody ogółem Grupy byłby zbliżony do wpływu na wynik finansowy brutto, po uwzględnieniu podatku dochodowego.

Ryzyko walutowe 01 stycznia 2022 – 30 czerwca 2022

Tabele wykazują skutki zmian stosunku kursów walut USD/PLN, czyli tylko tych, które są istotne dla spółek z Grupy.

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych (dane w tys. USD)	Wartość księgowa instr. finan.	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
Aktywa finansowe					
Udziały i akcje	6	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	271	-12	-	12	-
Środki pieniężne, w tym:	1 077	-29	-	29	-
Środki pieniężne na rachunkach	1 076	-29	-	29	-
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	170	9	-	-9	-

Ryzyko walutowe 01 stycznia 2021 – 30 czerwca 2021

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych (dane w tys. USD)	Wartość księgowa instr. finan.	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
Aktywa finansowe					
Udziały i akcje	7	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	156	-4	-	4	-
Środki pieniężne, w tym:	1 358	-25	-	25	-
Środki pieniężne na rachunkach	1 357	-25	-	25	-
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	126	13	-	-13	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	167	9	-	-9	-

Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty

Na dzień 30 czerwca 2022 roku

Aktywa finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Udziały i akcje	-	6	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	161	-	110	271
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	790	279	8	1 077
Środki pieniężne na rachunkach	790	278	8	1 076
Zobowiązania finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	-	-	-
Długoterminowe	-	-	-	-
Krótkoterminowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	39	-	39
Zobowiązania z tytułu obligacji	3 300	-	-	3 300
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	83	88	-	171

Na dzień 30 czerwca 2021 roku

Aktywa finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Udziały i akcje	-	7	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	117	-	39	156
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	1 105	225	28	1 358
Środki pieniężne na rachunkach	1 105	224	28	1 357
Zobowiązania finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	126	-	126
Długoterminowe	-	-	-	-
Krótkoterminowe	-	126	-	126
Leasing finansowy	-	35	-	35
Zobowiązania z tytułu obligacji	4 080	-	-	4 080
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	81	86	-	167

Nota 33.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Grupa zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom, a także aby utrzymać optymalną strukturę kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Zgodnie z praktyką rynkową Grupa monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia obliczany jest jako stosunek zadłużenia do kapitału finansowego. Zadłużenie oblicza się jako sumę zobowiązań finansowych (kredyty, pożyczki, leasingi), a kapitał finansowy jako sumę kapitału własnego i zobowiązań finansowych. W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej pozwalającej na pozyskanie finansowania zewnętrznego przy rozsądnym poziomie kosztów Grupa zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie wyższym niż 50%.

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zadłużenie	-	7	126
Kapitał własny	7 148	9 006	7 441
Kapitał finansowy razem	7 148	9 013	7 567
Wskaźnik zadłużenia	0%	0,08%	1,67%

Nota 34 Zatrudnienie w Grupie

Wyszczególnienie (w osobach)	Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2022 – 30.06.2022		
	Razem	Pracownicy umysłowi	Pracownicy fizyczni
Silvair, Inc.	-	-	-
Silvair Sp. z o. o.	29	29	-
Sway Sp. z o. o.	-	-	-
Razem	29	29	-

Wyszczególnienie (w osobach)	Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2021 – 31.12.2021		
	Razem	Pracownicy umysłowi	Pracownicy fizyczni
Silvair, Inc.	-	-	-
Silvair Sp. z o. o.	27	27	-
Sway Sp. z o. o.	-	-	-
Razem	27	27	-

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2021 – 30.06.2021			
	(w osobach)	Razem	Pracownicy umysłowi	Pracownicy fizyczni
Silvair, Inc.		-	-	-
Silvair Sp. z o. o.		27	27	-
Sway Sp. z o. o.		-	-	-
Razem		27	27	-

Nota 35 Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2022 roku i na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku przeprowadziła firma Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa w Poznaniu, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88E.

Za wykonane przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2022 roku przysługuje wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 35.000 zł netto, za wykonane przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2021 roku wykonawca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 23.000 zł netto.

Nota 36 Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących udzielone przez Grupę

W okresie obrachunkowym Grupa nie przeprowadzała transakcji z Członkami Rady Dyrektorów (Board of Directors), Członkami Kadry Kierowniczej (Officers), Członkami Zarządu i Członkami Rady Nadzorczej lub też z ich małżonkami, krewnymi i powinowatymi, polegających na udzielaniu powyższym osobom pożyczek.

Nota 37 Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego

Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych:

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2021 – 30.06.2021
Szymon Słupik	40	41
Adam Gembala	40	40
Rafał Han	40	41
Wynagrodzenie otrzymane razem	120	122

Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego z tytułu umów płatności na bazie akcji

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021
Szymon Słupik	-	-
Adam Gembala	-	-
Rafał Han	62	82
Wypłacone wynagrodzenie brutto	62	82

Wynagrodzenie kluczowego personelu łącznie

łącznie wynagrodzenie kluczowego kierownictwa (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021
Szymon Słupik	40	41
Adam Gembala	40	40
Rafał Han	102	123
Wynagrodzenie razem	182	204

W Nocie 13 wykazano koszty ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat, związane z wyceną opcji z puli "Additional Option Pool", o której mowa w Nocie 30.

Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo z Jednostką dominującą

Jednostki powiązаныne kapitałowo z Jednostką dominującą:

- Silvair Sp. z o.o.
- Sway Sp. z o.o.

Jednostka dominująca posiada bezpośrednio 9% praw do udziałów w Sway Sp. z o.o. i 100% udziałów w Spółce Silvair Sp. z o.o., która to Spółka posiada 91% udziałów w Spółce Sway Sp. z o.o.

W okresie sprawozdawczym miały miejsce następujące transakcje pomiędzy jednostkami powiązаныmi kapitałowo:

Umowa pożyczki między Silvair, Inc. (pożyczkodawca) i Silvair Sp. z o.o. (pożyczkobiorca).

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w związku z przedmiotową pożyczką, Silvair Sp. z o.o. wykazała zobowiązanie z tytułu pożyczki od Silvair, Inc. w wysokości 13.477 tys. USD, na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazała zobowiązanie w wysokości łącznej 13.372 tys. USD. W roku 2022 dokonano spłaty części kapitałowej pożyczki w kwocie 170 tys. USD i w roku 2021 w kwocie 22 tys. USD.

W założeniu Grupy, udzielona pożyczka zostanie rozliczona poprzez konwersję na kapitały.

Umowa pożyczki między Silvair Sp. z o.o. (pożyczkodawca) i Sway Sp. z o.o. (pożyczkobiorca).

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w związku z przedmiotową pożyczką, Spółka Sway Sp. z o. o. wykazywała zobowiązanie z tytułu pożyczki otrzymanej od Spółki Silvair Sp. z o. o. w wysokości 428 tys USD, a na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo zobowiązań wynosiło 454 tys USD. W roku 2022 i w roku 2021 nie dokonywano spłat pożyczki. W założeniu Grupy, udzielona pożyczka zostanie rozliczona poprzez konwersję na kapitały.

Pożyczki między spółkami Grupy oraz koszty i przychody finansowe powstałe w związku z tymi pożyczkami podlegały wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Rozrachunki w Grupie z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku, Spółki Sway Sp. z o. o. i Silvair Sp. z o.o. nie wykazywały żadnych wzajemnych należności jak i zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku, Spółki Silvair, Inc. i Silvair Sp. z o.o. nie wykazywały żadnych wzajemnych należności jak i zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

W roku 2022 oraz w roku 2021 poza pożyczkami, nie miały miejsca inne transakcje między spółkami Grupy. Gdyby w okresie sprawozdawczym wystąpiły transakcje między spółkami lub wzajemne zobowiązania i należności, podlegałyby wyłączeniu w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu skonsolidowanym.

Jednostki powiązane osobowo ze spółkami w Grupie:

Transakcje pomiędzy jednostkami powiązanymi osobowo:

Jak wskazano w Nocie 3.7 w Informacji objaśniającej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na dzień 30 czerwca 2022 roku jednostki zależne Silvair Sp. z o.o. oraz Sway Sp. z o.o. były stroną umów najmu lokalu w Krakowie przy ul. Jasnogórskiej, w którym mieści się siedziba obu Spółek.

Wynajmującym lokal jest firma Centrum Jasnogórska 44, Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie, NIP 6770050681 wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000131205. Centrum Jasnogórska 44 jest powiązana z emitentem poprzez osobę Pana Szymona Słupika, który jest w niej współnikiem i wiceprezesem zarządu będąc równocześnie członkiem Rady Dyrektorów (Wspólnikiem) Spółki Dominującej Silvair, Inc.

W pierwszym półroczu 2022 roku oraz w roku 2021 Grupa korzystała z najmu powierzchni od Centrum Jasnogórska 44, Spółka z o.o., gdzie łączny koszt w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku wyniósł 27 tys. USD, a w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wyniósł 120 tys. USD. W zakresie ujęcia wyżej wymienionej umowy najmu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa zaprezentowała je jako leasingi wg MSSF 16.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa nie miała żadnych zobowiązań z tytułu umowy najmu wobec ww. Spółki.

Za wyjątkiem kwestii opisanej powyżej Członkowie kluczowego personelu kierowniczego Grupy oraz bliscy członkowie rodzin tych osób nie sprawowali kontroli, współkontroli, nie wywierali znaczącego wpływu ani nie byli członkami kluczowego personelu jednostek, które w okresie sprawozdawczym zawierały istotne transakcje ze Spółkami w Grupie.

Nota 38.1 Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym i akcjonariuszami

Kluczowy personel kierowniczy:

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie działalności grupy w sposób bezpośredni lub pośredni. W okresie sprawozdawczym kluczowy personel kierowniczy stanowili:

Rafał Han – Dyrektor Generalny (CEO)

Szymon Słupik – Dyrektor ds Technologii (CTO), Przewodniczący Rady Dyrektorów

Adam Gembala – Dyrektor Finansowy (CFO), Wiceprzewodniczący Rady Dyrektorów, Sekretarz i Skarbnik

Paweł Szymański – Dyrektor niewykonawczy

Christopher Morawski – Dyrektor niewykonawczy

Wynagrodzenie pobierane przez kluczowy personel kierowniczy w związku z pełnionymi funkcjami oraz z tytułu płatności na bazie akcji zostało opisane w Nocie 37.

Transakcje pomiędzy Spółkami w Grupie a kluczowym personelem kierowniczym lub/i akcjonariuszami:

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Silvair, Inc. posiadał zobowiązanie z tytułu obligacji zamiennych na akcje wobec spółek powiązanych osobowo z Christopherem Morawskim wchodzącym w skład Rady Dyrektorów Silvair, Inc., tj. zobowiązanie wobec Morawski Family Trust na kwotę 1,1 mln USD oraz Trikon LLC na kwotę 0,75 mln USD. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku zobowiązanie wobec Morawski Family Trust wynosiło 1,75 mln USD, a na dzień 30 czerwca 2021 roku 2,9 mln USD.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku spółki zależne Silvair Sp. z o. o. oraz Sway Sp. z o.o. nie wykazywały zobowiązań względem udziałowców i Rady Dyrektorów, za wyjątkiem bieżących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz podróży służbowych.

Nota 39 Kapitały udziałowców mniejszościowych

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku w Grupie nie było kapitałów udziałowców mniejszościowych.

Nota 40 Jednostki zależne, w których występują udziały niedające kontroli

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku w Grupie nie było spółek zależnych, w których występują udziały niedające kontroli.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01 stycznia – 30 czerwca 2022 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Radę Dyrektorów w dniu 28 września 2022 roku.

Rafał Han

Dyrektor Generalny, CEO

Szymon Słupik

Dyrektor ds. Technologii (CTO),
Przewodniczący Rady Dyrektorów

Adam Gembala

Dyrektor Finansowy (CFO),
Wiceprzewodniczący Rady Dyrektorów,
Sekretarz i Skarbnik

Paweł Szymański

Dyrektor

Christopher Morawski

Dyrektor