

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy kapitałowej Silvair, Inc.
za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku.

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy kapitałowej Silvair, Inc.

Kraków, dnia 29.11.2022 roku

Spis treści

Informacje ogólne	3
Dane Jednostki dominującej	4
Opis działalności Grupy	5
Grupa Kapitałowa	6
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	6
Okresy prezentowane	7
Założenie kontynuacji działalności	7
Skład organów Jednostki dominującej na dzień 30.09.2022 roku	8
Informacja o konsolidacji	8
Wybrane dane finansowe	8
Śródroczne (kwartalne) skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Silvair, Inc.	12
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	13
Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów	15
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	17
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	20
Informacje objaśniające do śródrocznego (kwartalnego) skonsolidowanego sprawozdania finansowego	22
Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	23
Ujawnienie informacji na temat zmian w prezentacji	25
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	33
Niepewność szacunków	34
Subiektywne oceny i osądy	34
Sezonowość działalności	35
Połączenia jednostek gospodarczych oraz utrata kontroli	35
Informacje i noty dotyczące istotnych zmian wielkości szacunkowych oraz wybranych pozycji sprawozdawczych śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	36
Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych	37
Nota 1.2 Zmiany stanu kosztów prac rozwojowych	37
Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych	38
Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania	39
Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
Nota 6 Zapasy	42
Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	43

Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług _____	43
Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług _____	43
Nota 11.1 Objasnienie do wybranych pozycji rachunku przepływów pieniężnych _____	44
Nota 12 Kapitał podstawowy _____	44
Nota 13 Kapitał z wyceny opcji _____	46
Nota 14.1 Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów _____	46
Nota 14.2 Zmiany w pozycji Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów _____	47
Nota 14.3 Pozostałe kapitały _____	47
Nota 15 Zyski zatrzymane _____	48
Nota 16 Zysk (strata) na jedną akcję _____	48
Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego _____	50
Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu _____	50
Nota 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje _____	51
Nota 20.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe _____	53
Nota 20.4 Zobowiązania z tytułu umów z klientami _____	54
Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe _____	55
Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży _____	55
Nota 23 Segmenty operacyjne _____	57
Nota 30 Umowy dotyczące płatności na bazie akcji _____	62
Nota 31 Znaczące zdarzenia po dacie bilansu _____	66
Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach _____	66
Nota 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym _____	66
Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 _____	69
Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych _____	70
Analiza wrażliwości _____	72
Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty _____	73
Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązanymi _____	74
Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym i akcjonariuszami _____	75
Informacje uzupełniające do raportu kwartalnego Grupy kapitałowej Silvair, Inc. _____	76

Na potrzeby informacji dodatkowej w skonsolidowanym skróconym (kwartalnym) raporcie Grupa stosuje jedną numerację „Not i objaśnień”, która jest tożsama (porównywalna) z raportem rocznym.

Brak ciągłości numeracji not w raporcie kwartalnym wynika z braku obowiązku zamieszczania części informacji ujawnianych w raporcie rocznym.

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:	2022-09-30
Okres objęty skróconym sprawozdaniem finansowym:	Od dnia 01.01.2022 roku do dnia 30.09.2022 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	549300Q23N6B0O12P505
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 podmiotem działającym 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. Emitent wniósł 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.

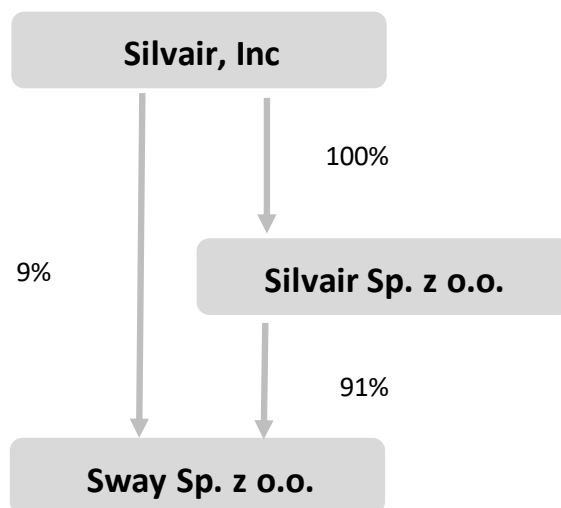
Grupa pracuje także nad narzędziami pozwalającymi na analizę i wykorzystanie danych generowanych przez infrastrukturę oświetleniową, z uwzględnieniem zarówno danych operacyjnych związanych z bieżącym funkcjonowaniem instalacji (Connected Lighting), jak i danych generowanych przez czujniki będące częścią 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 zarządczom 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 pozwala 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. apartaury 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

Struktura Grupy na dzień 30.09.2022 roku.



Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Śródroczne 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

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.09.2022 roku i obejmuje okres 9 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2022 roku do dnia 30.09.2022 roku.

Dla danych prezentowanych w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2021 roku oraz na dzień 30.09.2021 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skonsolidowanym rachunku zysków i strat, śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Pomimo wojny w Ukrainie oraz wciąż utrzymujących się niekorzystnych skutków pandemii COVID-19 Grupa odnotowuje dynamiczny wzrost biznesu. 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 tym kontekście 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 30.09.2022 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 30.09.2022 roku, na dzień 30.09.2021 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 30.09.2022 roku oraz na dzień 31.12.2021 roku Silvair, Inc. posiadała bezpośrednio 100% udziałów w Silvair Sp. z o.o. i 9% praw do udziałów w Sway Sp. z o.o. oraz 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 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 kwartalnym 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 śrócznym 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 - 30.09.2022	1,0555	0,9557	1,1472	0,9831
01.01.2021 - 30.09.2021	1,1940	1,1604	1,2294	1,1604
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 rocznym 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 - 30.09.2022	0,2252	0,1985	0,2550	0,2019
01.01.2021 - 30.09.2021	0,2619	0,2505	0,2736	0,2505
01.01.2021 - 31.12.2021	0,2580	0,2387	0,2736	0,2463

Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitałów i zobowiązań śródrocznego 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 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 (dane w tys. USD)	USD		EUR		PLN	
	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021	01.01.2022 -30.09.2022	01.01.2021 -30.09.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	928	456	879	382	4 121	1 741
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 262	-1 715	-1 196	-1 436	-5 604	-6 548
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-3 543	-2 395	-3 357	-2 006	-15 733	-9 145
Zysk (strata) okresu	-3 513	-2 609	-3 328	-2 185	-15 599	-9 962
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-639	-775	-605	-649	-2 837	-2 959
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 187	-1 297	-1 125	-1 086	-5 271	-4 951
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 214	-51	1 150	-43	5 391	-195
Przepływy pieniężne netto, razem	-612	-2 123	-580	-1 778	-2 717	-8 105

Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	USD		EUR		PLN	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa razem	10 643	12 641	10 825	11 159	52 714	51 324
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 691	3 635	4 771	3 209	23 234	14 758
Zobowiązania długoterminowe	1 490	316	1 516	279	7 380	1 283
Zobowiązania krótkoterminowe	3 201	3 319	3 256	2 930	15 854	13 475
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	5 952	9 006	6 054	7 950	29 480	36 565
Kapitał podstawowy	1 579	1 558	1 606	1 375	7 821	6 326
Liczba akcji (w szt.)	15 787 263	15 583 106	15 787 263	15 583 106	15 787 263	15 583 106
Średnioważona liczba akcji (w szt.)*	15 736 567	13 608 994	15 736 567	13 608 994	15 736 567	13 608 994
Zysk (strata) na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	-0,22	-0,23	-0,21	-0,19	-0,99	-0,88
Wartość księgowa na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	0,38	0,58	0,38	0,51	1,87	2,35

**Śródroczne
(kwartalne)
skonsolidowane
sprawozdanie
finansowe Grupy
Silvair, Inc.**

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

(Dane w tys. USD)	Nr noty	30 września 2022	31 grudnia 2021	30 września 2021
Aktywa trwałe		9 431	11 019	10 975
Aktywowane nakłady na prace rozwojowe	1	8 893	10 430	10 514
Oprogramowanie komputerowe		53	60	62
Rzeczowe aktywa trwałe		12	13	15
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3.7	11	83	17
Aktywa finansowe		5	6	7
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	457	427	360
Aktywa obrotowe		1 212	1 622	1 044
Zapasy	6	4	2	5
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	559	359	343
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		649	1 261	696
Aktywa razem		10 643	12 641	12 019

(Dane w tys. USD)	Nr noty	30 września 2022	31 grudnia 2021	30 września 2021
Kapitał własny		5 952	9 006	6 397
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		5 952	9 006	6 397
Kapitał podstawowy	12	1 579	1 558	1 355
Kapitał z wyceny opcji	13	512	537	600
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	14	28 126	27 937	24 909
Pozostałe kapitały		639	365	458
Zyski zatrzymane	15	-24 904	-21 391	-20 925
Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe		1 490	316	2 556
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku	17	14	16	17
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	1 267	-	2 219
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji	21	209	300	320
Zobowiązania krótkoterminowe		3 201	3 319	3 066
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		260	353	460
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20.4	215	183	177
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.1	18	83	17
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	2 324	2 245	1 910
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20.3	52	50	90
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji	21	332	405	412
Kapitał własny i zobowiązania		10 643	12 641	12 019

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 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Przychody	22	928	456	413	190
Koszt własny sprzedaży		797	804	246	263
Wynik brutto ze sprzedaży		131	-348	167	-73
Koszty sprzedaży		351	292	77	133
Koszty ogólnego zarządu		1 064	1 116	350	394
Pozostałe przychody operacyjne		54	56	13	18
Pozostałe koszty operacyjne		13	15	4	-5
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych		19	-	4	-
Wynik operacyjny		-1 262	-1 715	-255	-577
Przychody finansowe		-	-	-	-
Koszty finansowe		2 281	680	1 398	432
Wynik przed opodatkowaniem		-3 543	-2 395	-1 653	-1 009
Podatek dochodowy		-30	214	5	16
Zysk/(strata) netto za okres		-3 513	-2 609	-1 658	-1 025
Zysk/(strata) przypadający/a na:					
Akcjonariuszy jednostki dominującej		-3 513	-2 609	-1 658	-1 025
Udziały niekontrolujące		-	-	-	-
		01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	16	-0,22	-0,19	-0,11	-0,08
Zysk (strata) rozdroniony na jedną na akcję (w USD)**		-0,20	-0,15	-0,09	-0,06

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Zysk/(strata) netto za okres	-3 513	-2 609	-1 658	-1 025
Inne całkowite dochody	274	-75	431	-96
Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	274	-75	431	-96
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	274	-75	431	-96
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-	-	-	-
Łączne całkowite dochody	-3 239	-2 684	-1 227	-1 121
Łączne całkowite dochody przypadające a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-3 239	-2 684	-1 227	-1 121
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-

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	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające 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	21	-193	189	-	-	17	-	17
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	168	-	-	-	168	-	168
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-3 513	-3 513	-	-3 513
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	274	-	274	-	274
Stan na koniec okresu 30.09.2022 roku	1 579	512	28 126	639	-24 904	5 952	-	5 952

Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające 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 skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające 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	12	-	-	-	-	12	-	12
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-94	90	-	-	-4	-	-4
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	211	-	-	-	211	-	211
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-2 609	-2 609	-	-2 609
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-75	-	-75	-	-75
Stan na koniec okresu 30.09.2021 roku	1 355	600	24 909	458	-20 925	6 397	-	6 397

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(Dane w tys. USD)	Nr noty	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Zysk (strata) brutto		-3 543	-2 395	-1 653	-1 009
Korekty o pozycje:					
Amortyzacja		999	1 026	306	335
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		2 060	490	1 261	369
Odsetki		101	156	6	45
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	-	-	-
Zmiana stanu rezerw		2	45	3	3
Zmiana stanu zapasów		-2	-	-1	-
Zmiana stanu należności		-203	-137	-175	-84
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-55	-76	-41	56
Podatek zapłacony		-1	-1	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-160	-94	-89	-60
Inne korekty z działalności operacyjnej	11.1	164	211	26	72
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-638	-775	-357	-273
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-	-	-
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		8	4	1	-
Nakłady poniesione na prace rozwojowe i nabycie aktywów niematerialnych	1.2	1 179	1 293	351	376
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 187	-1 297	-352	-376
Wpływy netto z emisji akcji		21	8	5	5
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		1 250	-	251	-
Spłaty kredytów i pożyczek		7	4	-	4
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		46	43	9	14
Odsetki		5	12	-34	-

Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 213	-51	281	-13
Przepływy pieniężne netto	-612	-2 123	-428	-662
Zmiana stanu środków pieniężnych	-612	-2 123	-428	-662
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	1 261	2 819	1 077	1 358
Środki pieniężne na koniec okresu	649	696	649	696

Powyższe śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy czytać łącznie z załączonymi notami.

**Informacje
objaśniające do
śródrocznego
(kwartalnego)
skonsolidowanego
sprawozdania
finansowego**

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne (kwartalne) 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 9 miesięcy zakończonych 30 września 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 września 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.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Niniejsze skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2022 roku nie było przedmiotem badania ani przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

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 uwzględnia w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku 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 doprecyzująca 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 wygasłych 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 III kwartały 2021 rok przed i po zmianie prezentacji:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	30 września 2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	30 września 2021
Aktywa trwałe	10 975	Aktywa trwałe	10 975
Koszty prac rozwojowych	10 514	Aktywowane nakłady na prace rozwojowe	10 514
Aktywa niematerialne	62	Oprogramowanie komputerowe	62
Rzeczowe aktywa trwałe	15	Rzeczowe aktywa trwałe	15
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	17	Aktywa z tytułu prawa użytkowania	17
Aktywa finansowe	7	Aktywa finansowe	7
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	360	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	360
Aktywa obrotowe	1 044	Aktywa obrotowe	1 044
Zapasy	5	Zapasy	5
Należności z tytułu dostaw i usług	243	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	343
Pozostałe należności	69		
Rozliczenia międzyokresowe	31		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	696	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	696
Aktywa razem	12 019	Aktywa razem	12 019

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	30 września 2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	30 września 2021
Kapitał własny	6 397	Kapitał własny	6 397
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 397	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 397
Kapitał podstawowy	1 355	Kapitał podstawowy	1 355
Kapitał z wyceny opcji	600	Kapitał z wyceny opcji	600
Pozostałe kapitały	24 909	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	24 909
Transakcje z kapitałem mniejszości	-365	Pozostałe kapitały	458
Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia jednostek	823	Zyski zatrzymane	-20 925
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-18 316		
Wynik finansowy bieżącego roku	-2 609		
Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli	-	Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli	-
Zobowiązania długoterminowe	2 556	Zobowiązania długoterminowe	2 556
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku	17	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	2 219	Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	2 219
Rozliczenia międzyokresowe	320	Rozliczenia międzyokresowe	320
Zobowiązania krótkoterminowe	3 066	Zobowiązania krótkoterminowe	3 066
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	209	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	460
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	177	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	177
Zobowiązania z tytułu leasingu	17	Zobowiązania z tytułu leasingu	17
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	1 910	Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	1 910
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	251		
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	90	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	90
Rozliczenia międzyokresowe	412	Rozliczenia międzyokresowe	412
Kapitał własny i zobowiązania	12 019	Kapitał własny i zobowiązania	12 019

Rachunek zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.09.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.09.2021
Przychody	456	Przychody	456
Koszt własny sprzedaży	804	Koszt własny sprzedaży	804
Wynik brutto ze sprzedaży	-348	Wynik brutto ze sprzedaży	-348
Koszty sprzedaży	292	Koszty sprzedaży	292
Koszty ogólnego zarządu	1 116	Koszty ogólnego zarządu	1 116
Wynik netto ze sprzedaży	-1 756		
Utworzenia odpisu / odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości przez Koszty prac rozwojowych	-		
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	56	Pozostałe przychody operacyjne	56
Dotacje rozliczane w czasie	48		
Pozostałe koszty operacyjne	15	Pozostałe koszty operacyjne	15
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	-		
Wynik operacyjny	-1 715	Wynik operacyjny	-1 715
Przychody finansowe, w tym:	-	Przychody finansowe	-
Różnice kursowe	-		
Koszty finansowe, w tym:	680	Koszty finansowe	680
Różnice kursowe	488		
Odsetki	156		
Wynik przed opodatkowaniem	-2 395	Wynik przed opodatkowaniem	-2 395
Podatek dochodowy	214	Podatek dochodowy	214
Bieżący	1		
Odroczony	213		
Zysk/(strata) netto za okres	-2 609	Zysk/(strata) netto za okres	-2 609
Zysk/(strata) przypadający/a na:		Zysk/(strata) przypadający/a na:	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-2 609	Akcjonariuszy jednostki dominującej	-2 609
Uziały niekontrolujące	-	Uziały niekontrolujące	-

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.09.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.09.2021
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	-0,19	Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	-0,19
Zysk (strata) rozwodniony na jedną na akcję (w USD)	-0,15	Zysk (strata) rozwodniony na jedną na akcję (w USD)	-0,15

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.09.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 -30.09.2021
Zysk/(strata) netto za okres	-2 609	Zysk/(strata) netto za okres	-2 609
Inne całkowite dochody	-75	Inne całkowite dochody	-75
Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-75	Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-75
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-75	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-75
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	-2 684	Łączne całkowite dochody	-2 684
Łączne całkowite dochody przypadające na:		Łączne całkowite dochody przypadające na:	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-2 684	Akcjonariuszy jednostki dominującej	-2 684
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 30.09.2021 roku										
Realizacja opcji na akcje Spółki	12	-	-	-	-	-	-	12	-	12
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-94	90	-	-	-	-	-4	-	-4
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	211	-	-	-	-	-	211	-	211
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	12	117	90	-	-	-	-	219	-	219
Wynik okresu	-	-	-	-	-	-	-2 609	-2 609	-	-2 609
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-75	-	-	-75	-	-75
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-75	-	-2 609	-2 684	-	-2 684
Stan na koniec okresu 30.09.2021 roku	1 355	600	24 909	-365	823	-18 316	-2 609	6 397	-	6 397

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające 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	12	-	-	-	-	12	-	12
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-94	90	-	-	-4	-	-4
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	211	-	-	-	211	-	211
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-2 609	-2 609	-	-2 609
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-75	-	-75	-	-75
Stan na koniec okresu 30.09.2021 roku	1 355	600	24 909	458	-20 925	6 397	-	6 397

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

PRZED ZMIANĄ (dane w tys. USD)	01.01.2021 - 30.09.2021	PO ZMIANIE (dane w tys. USD)	01.01.2021 - 30.09.2021
Zysk (strata) brutto	-2 395	Zysk (strata) brutto	-2 395
Korekty o pozycje:	1 620	Korekty o pozycje:	
Amortyzacja	1 026	Amortyzacja	1 026
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	490	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	490
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	156	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	156
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-
Zmiana stanu rezerw	45	Zmiana stanu rezerw	45
Zmiana stanu zapasów	-		
Zmiana stanu należności	-137	Zmiana stanu należności	-137
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-76	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-76
Podatek zapłacony	-1	Podatek zapłacony	-1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-94	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-94
Inne korekty z działalności operacyjnej	211	Inne korekty z działalności operacyjnej	211
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-775	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-775
Wpływy	-		
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-
Wydatki	1 297		
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	4
Nakłady poniesione na prace rozwojowe	1 293	Nakłady poniesione na prace rozwojowe i nabycie aktywów	1 293
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 297	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 297
Wpływy	8		
Wpływy netto z emisji akcji i dopłat do kapitału	8	Wpływy netto z emisji akcji i dopłat do kapitału	8
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-		

Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
Odsetki	-		
Wydatki	59		
Spłaty kredytów i pożyczek	4	Spłaty kredytów i pożyczek	4
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	43	Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	43
Odsetki	12	Odsetki zapłacone	12
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-51	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-51
Przepływy pieniężne netto	-2 123	Przepływy pieniężne netto	-2 123
Zmiana stanu środków pieniężnych	-2 123	Zmiana stanu środków pieniężnych	-2 123
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	696	Środki pieniężne na koniec okresu	696

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem instrumentów kapitałowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, które są wyceniane według wartości godziwej.

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 września 2022	31 grudnia 2021	30 września 2021
PLN/USD	0,2019	0,2463	0,2505

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

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.09.2021
PLN/USD	0,2252	0,2580	0,2619

Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego 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 jak również sytuacji ekonomiczno-politycznej związanej z wybuchem wojny w Ukrainie. 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. Osądy dotyczyły:

- utraty wartości nakładów na prace rozwojowe (patrz Nota 1.2 oraz Nota 1.3)
- odpisów aktualizujących (patrz Nota 1.2, Nota 5 oraz Nota 7.2)
- przychodów z umów z klientami (patrz Nota 22.1)
- rezerw (patrz Nota 20.3)
- 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 trzecim kwartale 2022 roku w Grupie nie miały miejsca połączenia jednostek ani utrata kontroli. Zdarzenia takie nie wystąpiły również w roku 2021 roku.

**Informacje i noty
dotyczące istotnych
zmian wielkości
szacunkowych oraz
wybranych pozycji
sprawozdawczych
śródrocznego
skonsolidowanego
sprawozdania
finansowego**

Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Zakończone prace rozwojowe	7 036	9 603	8 509
Niezakończone prace rozwojowe	1 857	827	2 005
Razem	8 893	10 430	10 514

Nota 1.2 Zmiany stanu kosztów prac rozwojowych

Aktywowane nakłady na prace rozwojowe * (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.09.2021
Wartość brutto na początek okresu	15 726	14 800	14 800
Zwiększenia, w tym:	1 179	1 665	1 293
Poniesione nakłady	1 179	1 665	1 293
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	1 783	-	581
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	1 783	739	581
Wartość brutto na koniec okresu	15 122	15 726	15 512
Umorzenie na początek okresu	4 805	3 436	3 436
Zwiększenia	1 002	1 369	1 042
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	5 807	4 805	4 478
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	491	592	592
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	69	101	72
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	422	491	520
Wartość netto na początek okresu	10 430	10 772	10 772
Wartość netto na koniec okresu koniec okresu	8 893	10 430	10 514

(*) 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.

Szacunki:

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości nakładów na prace rozwojowe. W ocenie Zarządu na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na dodatkową utratę wartości nakładów na prace rozwojowe w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2021 roku.

Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych

Ośrodek wypracowujący środki pieniężne (dane w tys. USD)	Wartość prac rozwojowych na dzień 30.09.2022	Wartość odzyskiwalna
Protokół Bluetooth Mesh oraz Silvair Mesh Stack	4 282	27 358
Platforma Silvair oraz Multi ALS	4 148	96 479
Wi-Home	463	3 266
Razem	8 893	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.

Założenia przyjęte dla potrzeb przeprowadzonych testów na utratę wartości:

- Test został sporządzony na podstawie wewnętrznej prognozy finansowej Grupy Silvair na lata 2022 - 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.
- 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.

Na dzień 30 września 2022 roku nie zostały zidentyfikowane przesłanki wskazujące na potrzebę utworzenia dodatkowych odpisów aktualizujących wartość kosztów prac rozwojowych.

Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania

Aktywa z tytułu prawa użytkowania (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Aktywo z tytułu prawa użytkowania nieruchomości	11	83	17
Aktywo z innych tytułów	-	-	-
Razem	11	83	17

Na dzień 30 września 2022 roku oraz 30 września 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 września 2022 roku umowa była podpisana do dnia 31 grudnia 2022 roku.

W związku ze zmianą umów Grupa dokonała ponownej oceny kwalifikacji umów zgodnie z MSSF 16 i uznała, że zmienione umowy nadal spełniają kryteria ujęcia prawa do użytkowania aktywów.

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

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.09.2021
Wartość brutto na początek okresu	377	296	296
Zwiększenia, w tym:	-	83	-
Nabycie	-	83	-
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	15	2	1
Aktualizacja wartości (zmiana warunków umów)	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	15	2	1
Wartość brutto na koniec okresu	362	377	295
Umorzenie na początek okresu	294	225	225
Zwiększenia	57	69	53
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	351	294	278
Wartość netto na początek okresu	83	71	71
Wartość netto na koniec okresu	11	83	17

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

Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
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	53	205	129
Odniesione na wynik finansowy	53	205	129
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zmniejszenia	23	354	345
Odniesione na wynik finansowy	23	341	345
Odniesione na kapitał własny	-	13	-
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	457	427	360
Odniesionych na wynik finansowy	457	427	347
Odniesionych na kapitał własny	-	-	13

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Skumulowane straty podatkowe do wykorzystania	7 864	8 130	9 279
Odpis aktualizujący aktywa tytułu podatku odroczonego do wysokości możliwych do wykorzystania w przyszłości strat podatkowych (kalkulacja w oparciu o budżet finansowy)	-5 462	-5 885	-7 384
Razem	2 402	2 245	1 895
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	457	427	360

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 straty podatkowej z lat 2018 – 2021 oraz za rok 2022. Dlatego Grupa podjęła decyzję o utworzeniu dodatkowego odpisu aktualizującego aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego obejmują częściową stratę za 9 miesięcy roku 2022 oraz częściowe 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)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Towary handlowe	39	46	47
Odpisy aktualizujący towary	-35	-44	-42
Razem	4	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. W ciągu 3 kwartałów 2022 roku nie wystąpiły przesłanki do tworzenia dodatkowego odpisu aktualizującego, tym samym nie było dokonywanych odpisów aktualizujących na zapasach. Zmiana wysokości odpisu wynika ze spadku wartości PLN w stosunku do USD.

Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	588	380	381
Odpisy aktualizujące	-29	-21	-38
Razem	559	359	343

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	446	271	243
Pozostałe należności	113	88	100
Razem	559	359	343

Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	475	292	281
Odpisy aktualizujące	-29	-21	-38
Razem	446	271	243

Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 września 2022 roku odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług wynosił 29 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 ze wzrostu należności, stanowiących podstawę szacowania odpisu według przyjętego przez Grupę modelu.

Szacunki:

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 spłatalnością z ostatnich 2 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości. Zastosowany model przedstawiono w części Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. 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.

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 w kwocie 164 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 30.09.2022 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	14 827 263	1 483	27 807	26 324
Preferred Stock	960 000	96	125	29
Razem	15 787 263	1 579	27 932	26 353

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	1 930 465	12,23	3 562 465	17,30
Szymon Słupik	1 902 340	12,05	3 547 500	17,23
Adam Gembala	1 018 760	6,45	2 145 520	10,42
Chris Morawski	1 845 321	11,69	1 845 321	8,96
Krzysztof Januszkiewicz	1 880 867	11,91	1 880 867	9,14
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	7 209 510	45,67	7 605 590	36,95
Razem	15 787 263	100,00	20 587 263	100,00

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

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 31.12.2021 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 Januszkiewicz	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 30.09.2021 r.

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	12 593 532	1 259	24 328	23 069
Preferred Stock	960 000	96	125	29
Razem	13 553 532	1 355	24 453	23 098

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów ⁽¹⁾	% głosów
Rafał Han	1 908 412	14,08	3 540 412	19,29
Szymon Słupik	1 893 540	13,97	3 538 700	19,28
Adam Gembala	1 018 760	7,52	2 145 520	11,69
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	8 732 820	64,43	9 128 900	49,74
Razem	13 553 532	100,00	18 353 532	100,00

W 2022 roku oraz w 2021 roku nie odnotowano, wykupu lub spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych. Na dzień 30 września 2022 roku z 15.787.263 wyemitowanych akcji, 15.761.963 zostało opłaconych w całości. Na dzień 31 grudnia 2021 roku z 15.583.106 wyemitowanych akcji, 15.569.306 zostało opłaconych w całości. Na dzień 30 września 2021 roku z 13.553.532 wyemitowanych akcji, 13.532.832 akcji została opłacona w całości, ilość akcji nieopłaconych to 20.700.

Nota 13 Kapitał z wyceny opcji

Kapitał z wyceny opcji (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	512	537	600
Razem	512	537	600

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)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Kapitał zapasowy	28 126	27 937	24 909
Razem	28 126	27 937	24 909

Nota 14.2 Zmiany w pozycji Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów

Zmiany w pozostałych kapitałach (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.09.2021
Stan na początek okresu	27 937	24 819	24 819
Realizacja opcji na akcje Spółki	191	239	92
Wydatki poniesione w związku z emisją akcji	-	-50	-
Emisja nowych akcji (IPO)	-	1 117	-
Należne wpłaty na kapitał	-2	-	-2
Emisja obligacji zamiennych na akcje	-	1 812	-
Stan na koniec okresu	28 126	27 937	24 909

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 dzień 30 września 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 30 września 2021 roku nie występowały Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli.

Na dzień 30 września 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 30 września 2021 roku wartość pozycji Transakcje z kapitałem mniejszości wynosiła -365 tys. USD.

Niepodzielony wynik z lat ubiegłych (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.09.2021
Transakcje z kapitałem mniejszości	-365	-365	-365
Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych	1 004	730	823
Razem	639	365	458

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.

Niepodzielony wynik z lat ubiegłych (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Skumulowane straty z lat poprzednich	-21 391	-18 316	-18 316
Wynik finansowy bieżącego okresu	-3 513	-3 075	-2 609
Razem	-24 904	-21 391	-20 925

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, skorygowany 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:	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie (szt.)	15 736 567	13 608 994	13 484 216
Opcje rozwadniające (szt.), w tym:	2 218 173	3 403 963	3 471 549
Z tytułu planu opcyjnego	567 278	866 300	879 443
Z tytułu obligacji	1 650 895	2 537 663	2 592 106
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie po uwzględnieniu opcji rozwadniających (szt.)	17 954 740	17 012 957	16 955 765
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD) – średnioważona ilość akcji	-0,22	-0,23	-0,19
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,20	-0,18	-0,15
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD) – średnioważona ilość akcji	-	-	-
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-	-	-
Działalność kontynuowana i zaniechana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD) – średnioważona ilość akcji	-0,22	-0,23	-0,19
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,20	-0,18	-0,15

Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	16	20	20
Odniesione na wynik finansowy	16	20	20
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
Odniesione na wynik finansowy	-	-	-
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	2	4	3
Odniesione na wynik finansowy	2	4	3
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	14	16	17
Odniesione na wynik finansowy	14	16	17
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Różnicy między wartością podatkową i bilansową zakończonych prac rozwojowych	74	84	89
Razem	74	84	89
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	14	16	17

Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	18	83	17
Razem	18	83	17

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 powiązaniymi. Wycena zobowiązań nie ujmuje zmiennych opłat dotyczących zużycia mediów związanych z użytkowaniem nieruchomości. Spłata 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 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 30.09.2021
Stan na początek okresu	2 245	3 985	3 985
Zwiększenia	1 346	189	144
Zmniejszenia	-	1 929	-
Razem	3 591	2 245	4 129

Obligacje zamienne na akcje (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Wartość nominalna wydanych obligacji	3 350	2 100	3 850
Koszty odsetkowe	241	145	279
Wyłacone odsetki	-	-	-
Zobowiązanie z tytułu obligacji	3 591	2 245	4 129

Pozostałe zobowiązania (długoterminowe) (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Obligacje zamienne na akcje	1 250	-	2 100
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	17	-	119
Razem	1 267	-	2 219

Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe) (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Obligacje zamienne na akcje	2 100	2 100	1 750
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	224	145	160
Razem	2 324	2 245	1 910

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 weksłowe

Na dzień 30 września 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku na Grupie nie ciążyły żadne inne zobowiązania warunkowe. Na dzień 30 września 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 września 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.

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 ani w roku 2021 Grupa nie zawiązywała rezerw na zobowiązania z nowych tytułów.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	52	50	90
Rezerwy na sprawy sporne	-	-	-
Razem	52	50	90

Rezerwy na niewykorzystane urlopy (dane w tys. USD)	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	50	45	45
Zwiększenia	5	43	45
Zmniejszenia	3	38	-
Stan na koniec okresu	52	50	90

Szacunki:

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 w latach 2020-2022 na poziomie 22,11% z uwzględnieniem składek 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	30.09.2022
Usługi maintenance dla Silvair Platform	177	201	169	209
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	6	7	7	6
Razem	183	208	176	215

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	30.09.2021
Usługi maintenance dla Silvair Platform	126	194	147	173
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	5	4	5	4
Razem	131	198	152	177

Na dzień 30 września 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku zostały zidentyfikowane zobowiązania związane z umowami dotyczącymi utrzymania usługi maintenance.

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.

Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.09.2022
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój ⁽¹⁾	345	-	62 ⁽¹⁾	283
Dotacja NCBiR na środki trwałe	360	-	102	258
Razem	705	-	164	541

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	30.09.2021
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	372	-	21 ⁽¹⁾	351
Dotacja NCBiR na środki trwałe	454	-	73	381
Razem	826	-	94	732

⁽¹⁾Zmiana wyniku z przeliczenia kursowego

Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży (dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży produktów	750	293	358	134
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	178	163	55	56
Razem	928	456	413	190

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, serwis oraz 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:

(Dane w tys. USD)		01.01.2022 - 30.09.2022		
Typ produktu/usługi	Umowy CSA	Umowy SLS	Pozostałe Przychody z umów	Razem
Licencja za firmware	-	328	-	328
Aktywacja	422	-	-	422
Development	4	-	-	4
Utrzymanie (Maintenance)	119	-	-	119
Pozostałe	24	31	-	55
Razem	569	359	-	928
Termin przekazania				
W momencie	435	333	-	768
W miarę upływu czasu	134	26	-	160
Razem	569	359	-	928

(Dane w tys. USD)				01.01.2021 - 30.09.2021
Typ produktu/usługi	Umowy CSA	Umowy SLS	Pozostałe Przychody z umów	Razem
Licencja za firmware	-	135	-	135
Aktywacja	157	-	-	157
Development	4	-	-	4
Utrzymanie (Maintenance)	122	-	-	122
Pozostałe	14	24	-	38
Razem	297	159	-	456
Termin przekazania				
W momencie	171	138	-	309
W miarę upływu czasu	126	21	-	147
Razem	297	159	-	456

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 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, kierunki rozwoju oraz możliwość generowania przychodów w długim okresie przez tak wyodrębnione segmenty. 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 kolejnych latach.

W pozycji przychodów z Działalności pozostałej prezentowane byłyby przychody z dawnych segmentów Wi-Home i Proxi, które przestają być rozwijane.

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. Pozycje te prezentowane są w działalności pozostałej. Zarząd nie analizuje również przepływów pieniężnych w rozbiciu na segmenty.

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 września 2022 roku**

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
Przychody i koszty			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	928	-	928
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	797	-	797
Przychody i Koszty (operacyjne oraz pozostałe operacyjne)	-21	-1 372	-1 393
EBIT	110	-1 372	-1 262
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-2 281	-2 281
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Zysk brutto	110	-3 653	-3 543
Podatek dochodowy (bieżący i odroczone)	-	-30	-30
Zysk netto za okres sprawozdawczy	110	-3 623	-3 513
Aktywa			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	8 430	463	8 893
Należności	446	-	446
Aktywa nieprzypisane	-	1 304	1 304
Aktywa ogółem			10 643
Zobowiązania			
Zobowiązania finansowe	-	3 591	3 591
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	215	-	215
Zobowiązania nieprzypisane	-	885	885
Zobowiązania ogółem			4 691
Pozostałe informacje	-	-	-
Amortyzacja	797	202	999

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

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
Przychody i koszty			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	456	-	456
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	804	-	804
Przychody i Koszty (operacyjne oraz pozostałe operacyjne)	-	-1 367	-1 367
EBIT	-348	-1 367	-1 715
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-680	-680
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Zysk brutto	-348	-2 047	-2 395
Podatek dochodowy (bieżący i odroczony)	-	214	214
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-348	-2 261	-2 609
Aktywa			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	8 397	2 117	10 514
Należności	243	-	243
Aktywa nieprzypisane	-	1 262	1 262
Aktywa ogółem			12 019
Zobowiązania			
Zobowiązania finansowe	-	4 129	4 129
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	177	-	177
Zobowiązania nieprzypisane	-	1 316	1 316
Zobowiązania ogółem			5 622
Pozostałe informacje	-	-	-
Amortyzacja	804	222	1 026

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

(Dane w tys. USD)		01.01.2022 - 30.09.2022		
Rodzaj segmentu		Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
Region				
Unia Europejska		234	-	234
Teren krajów trzecich		694	-	694
Polska		-	-	-
Razem		928	-	928
Typ produktu/usługi				
Licencja za firmware		328	-	328
Aktywacja		422	-	422
Development		4	-	4
Utrzymanie (Maintenance)		119	-	119
Pozostałe		55	-	55
Razem		928	-	928
Termin przekazania				
W momencie		768	-	768
W miarę upływu czasu		160	-	160
Razem		928	-	928

(Dane w tys. USD)		01.01.2021 - 30.09.2021		
Rodzaj segmentu	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem	
Region				
Unia Europejska	171	-	171	
Teren krajów trzecich	285	-	285	
Polska	-	-	-	
Razem	456	-	456	
Typ produktu/usługi				
Licencja za firmware	135	-	135	
Aktywacja	157	-	157	
Development	4	-	4	
Utrzymanie (Maintenance)	122	-	122	
Pozostałe	38	-	38	
Razem	456	-	456	
Termin przekazania				
W momencie	309	-	309	
W miarę upływu czasu	147	-	147	
Razem	456	-	456	

Nota 30 Umowy dotyczące płatności na bazie akcji

Opis umów:

Dnia 14.10.2016 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 30 września 2022 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 września 2022 roku wszystkie opcje przyznane członkom Zarządu oraz Venture FIZ zostały wykonane, a w ramach puli Kluczowych Pracowników do dnia 30 września 2022 roku wykonane zostały opcje na 82.500 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 września 2022 roku w ramach puli „Additional Option Pool” przyznano opcje na wszystkie akcje przewidziane dla Rafała Hana oraz wszystkie z 279.000 akcji przewidzianych dla Kluczowych Pracowników. Do dnia 30 września 2022 roku w ramach puli Rafała Hana zostały wykonane opcje na 101.500 akcji, a w ramach puli Kluczowych Pracowników wykonano opcje na 111.050 akcji.

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. W ramach podwyższenia Planu Opcyjnego z dnia 31.03.2020 roku, do dnia 30 września 2022 roku przyznano opcje na 545.047 akcji z czego wykonane zostały opcje na 424.175 akcji.

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

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

	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	545 047
Liczba akcji objętych w ramach wykonania opcji (szt.)	921 500	212 550	424 175

Struktura realizacji opcji w okresie:

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Pula akcji w Planie Opcyjnym	2 000 000	2 000 000
Liczba akcji dostępnych w ramach Planu Opcyjnego na początek okresu	37 014	295 443
Zwiększenie Puli akcji w Planie Opcyjnym	-	-
Liczba akcji przyznanych w ramach zawartych umów opcyjnych	46 500	209 466
Ilość akcji objętych w ramach wykonania opcji	190 357	106 905
Liczba akcji pozostających do objęcia w kolejnych okresach w ramach zawartych umów opcyjnych	439 822	806 618
Ilość akcji uwolnionych w ramach wygaśnięcia opcji	11 439	-
Liczba akcji do przyznania w ramach kolejnych umów opcyjnych na koniec okresu	1 953	45 727

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 upubliczeniu 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 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Koszty zarządu	168	211
Kapitał z wyceny opcji	168	211

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

(Dane w tys. USD)	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Pozostałe kapitały	189	90
Kapitał z wyceny opcji	-193	-94

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku wynika z wykonania opcji na 190.357 akcji oraz z wyceny pozostałych opcji w okresie nabywania uprawnień. Łączna kwota objęcia akcji w ramach wykonania umów opcyjnych w okresie sprawozdawczym wyniosła 16,4 tys. USD.

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku, wynika z wykonania opcji na 106.905 akcji oraz z wyceny nowych opcji w okresie nabywania uprawnień. Łączna kwota objęcia akcji w ramach wykonania umów opcyjnych w okresie sprawozdawczym wyniosła 12 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

Nie odnotowano znaczących zdarzeń po dacie bilansu.

Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

Brak wspólnych przedsięwzięć w bieżącym 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. Jednak systematyczne regulowanie zobowiązań przez kontrahentów 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 2021 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 września 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	-	2 324	-	1 267	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	157	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	18	-	-	-
Razem	-	2 499	-	1 267	-

Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 30 września 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	120	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu obligacji	-	1 941	-	2 219	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	209	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	17	-	-	-
Razem	120	2 167	-	2 219	-

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. Grupa monitoruje notowania walut i obserwuje stałe i okresowe trendy. Tendencja bieżącego umacniania się EUR względem PLN jest obecnie korzystna dla Grupy w perspektywie uzyskiwania przychodów nominowanych w 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, tak jak i w 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)	30.09.2022 wartość godziwa	30.09.2022 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	5	5	-	-	-	5
Należności z tytułu dostaw i usług	446	446	-	-	446	-
Środki pieniężne	649	649	-	-	649	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.09.2022 wartość godziwa	30.09.2022 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	3 591	3 591	-	3 591	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	157	157	-	157	-

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.09.2021 wartość godziwa	30.09.2021 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	243	243	-	-	243	-
Środki pieniężne	696	696	-	-	696	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.09.2021 wartość godziwa	30.09.2021 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	120	120	-	120	-
Dłużne papiery wartościowe	4 129	4 129	-	4 129	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	209	209	-	209	-

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 września 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	-	-	-21	-	-21
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	C	-	5	-	-	5
Razem		-	5	-21	-	-16
Zobowiązania finansowe						
Kredyty bankowe i pożyczki	F	-	-1 608	-	-	-1 608
Leasing	F	-4	-6	-	-	-10
Zobowiązania z tytułu obligacji	F	-95	-	-	-	-95
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	F	-	-536	-	-	-536
Pozostałe zobowiązania	F	-1	-	-	-	-1
Razem		-100	-2 150	-	-	-2 250

Za okres od dnia 01 stycznia 2021 roku do dnia 30 września 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	-	-	-3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	C	-	3	-	-	3
Razem		-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe						
Kredyty bankowe i pożyczki	F	-12	-493	-	-	-505
Leasing	F	-	5	-	-	5
Zobowiązania z tytułu obligacji	F	-144	-	-	-	-144
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	F	-	1	-	-	1
Razem		-156	-487	-	-	-643

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 września 2022 roku oraz na dzień 30 września 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 roku - 30 września 2022 roku

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	5	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	446	-14	-	14	-
Środki pieniężne, w tym:	649	-52	-	52	-
Środki pieniężne na rachunkach	648	-52	-	52	-
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	3 591	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	157	9	-	-9	-

Ryzyko walutowe 01 stycznia 2021 roku – 30 września 2021 roku

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	7	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	243	-8	-	8	-
Środki pieniężne, w tym:	696	-6	-	6	-
Środki pieniężne na rachunkach	695	-6	-	6	-
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	120	12	-	-12	-
Dłużne papiery wartościowe	4 129	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	209	9	-	-9	-

Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty

Dane na dzień 30 września 2022 roku

Aktywa finansowe (dane w tys.)	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Udziały i akcje	-	5	-	5
Należności z tytułu dostaw i usług	317	-	129	446
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	126	461	62	649
Środki pieniężne na rachunkach	126	460	62	648
Zobowiązania finansowe (dane w tys.)				
Kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	-	-	-
Długoterminowe	-	-	-	-
Krótkoterminowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	18	-	18
Zobowiązania z tytułu obligacji	3 591	-	-	3 591
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	72	84	1	157

Dane na dzień 30 września 2021 roku

Aktywa finansowe (dane w tys.)	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Udziały i akcje	-	7	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	178	-	65	243
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	637	32	27	696
Środki pieniężne na rachunkach	637	31	27	695
Zobowiązania finansowe (dane w tys.)	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	120	-	120
Długoterminowe	-	-	-	-
Krótkoterminowe	-	120	-	120
Leasing finansowy	-	17	-	17
Zobowiązania z tytułu obligacji	4 129	-	-	4 129
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	120	89	-	209

Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo z Jednostką dominującą:

Jednostki powiązаныe 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 września 2022 roku w związku z przedmiotową pożyczką, Silvair Sp. z o.o. wykazała zobowiązanie z tytułu pożyczki od Silvair, Inc. w wysokości 13.310 tys. USD, na dzień 30 września 2021 roku wykazała zobowiązanie w wysokości łącznej 12.558 tys. USD. Na dzień 30 września 2022 Spółka dokonała spłaty pożyczki w wysokości 170 tys. USD, w roku 2021 dokonano spłaty pożyczki w kwocie 22 tys. USD. W roku 2020 nie dokonywano spłat pożyczki. 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 września 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 393 tys. USD, a na dzień

30 września 2021 roku saldo zobowiązań wynosiło 336 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 września 2022 roku oraz na dzień 30 września 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 września 2022 roku oraz na dzień 30 września 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 skróconym sprawozdaniu skonsolidowanym.

Jednostki powiązane osobowo ze spółkami w Grupie:

Transakcje pomiędzy jednostkami powiązanymi osobowo:

Jak wskazano w Nocie 3.7 Informacji objaśniającej do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na dzień 30 września 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 trzecim kwartale 2022 roku oraz w trzecim kwartale 2021 roku Grupa korzystała z najmu powierzchni od Centrum Jasnogórska 44 Spółka z o.o., gdzie łączny koszt (najem i koszty mediów) w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku wyniósł 90 tys. USD, a od 1 stycznia do 30 września 2021 roku wyniósł 92 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 września 2022 roku, na dzień bilansowy 30 września 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.

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym i akcjonariuszami

W okresie sprawozdawczym nie były zawierane transakcje z kluczowym personelem kierowniczym ani z akcjonariuszami.

**Informacje
uzupełniające do
raportu kwartalnego
Grupy kapitałowej
Silvair, Inc.**

Informacje na temat zdarzeń nietypowych ze względu na rodzaj, wartość, częstotliwość, mających istotny wpływ na sprawozdanie

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia nietypowe mające wpływ na sprawozdanie.

Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej

Działalność Grupy Kapitałowej Silvair, Inc. nie podlega sezonowości ani cykliczności.

Informacja o rezerwach i odpisach, w tym z tytułu utraty wartości

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku nie wystąpiły przesłanki do tworzenia nowych odpisów aktualizujących wartości aktywów lub odwrócenia istniejących. W trzech kwartałach 2022 roku nie zaistniały przesłanki do tworzenia rezerw na zobowiązania z nowych tytułów. Informacja o poziomie dotychczasowych odpisów i rezerw znajduje się w części „Informacje i noty dotyczące istotnych zmian wielkości szacunkowych oraz wybranych pozycji sprawozdawczych”.

Informacja o postępowaniach sądowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku nie wystąpiły żadne nowe sprawy sądowe.

Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania Grupa nie prowadzi istotnych postępowań sądowych, zarówno jako strona powodowa lub pozwana, w których wartość przedmiotów sporów przekraczałyby 5% kapitału własnego Grupy.

Informacja o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30 września 2022 roku, jak również na dzień 30 września 2021 roku żadna ze spółek Grupy nie posiadała zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków na temat zdarzeń nietypowych ze względu na rodzaj, wartość, częstotliwość, mających istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie sprawozdawczym, ani w okresie analogicznym roku poprzedniego nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miały istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej. Nie odnotowano innych informacji, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

Informacja o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszenia istotnych postanowień umowy kredytu lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa nie posiadała niespłaconych kredytów lub pożyczek.

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób

Wartość nominalna (par value) jednej akcji wynosi 0,1 USD.

Struktura własności kapitału akcyjnego	Stan na dzień 01.01.2022	Nabycie	Zbycie	Stan na dzień 29.11.2022
Rafał Han	1 914 455	16 010	-	1 930 465
Szymon Słupik	1 902 340	-	-	1 902 340
Adam Gembala	1 018 760	-	-	1 018 760
Christopher Morawski	1 781 888	98 557	-	1 880 445

Informacje dotyczące zmian w klasyfikacji lub sposobie wyceny instrumentów finansowych

W Nocie 33 niniejszego sprawozdania zaprezentowano klasyfikację instrumentów finansowych wg MSSF 9. W trzech kwartałach 2022 roku nie dokonywano zmian metod wyceny instrumentów finansowych, w szczególności wycenianych w wartości godziwej. W okresie sprawozdawczym nie dokonywano również zmian w klasyfikacji aktywów finansowych.

Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz oraz wyników Grupy w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału roku obrotowego

Grupa Silvair nie przekazywała do publicznej wiadomości żadnych prognoz na 2022 rok, w tym za 9 miesięcy 2022 roku.

Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta

Informacja o emisji papierów dłużnych zamiennych na akcje

W dniu 17 sierpnia 2022 r. 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).

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.

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”).

Informacje dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W okresie sprawozdawczym Emitent nie wypłacał ani nie deklarował wypłaty dywidendy.

Informacje dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym nie były zawierane tego typu transakcje.

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

Nie były zawierane tego typu transakcje. Informacje na temat transakcji z jednostkami powiązаныmi zostały przedstawione w Nocie 38.

Czynniki, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W ocenie Zarządu Emitenta wpływ na wyniki finansowe Grupy w perspektywie kolejnych okresów będą miały następujące czynniki zewnętrzne i wewnętrzne:

- Wzrost cen surowców energetycznych oraz cen energii na świecie
- Dostępność komponentów oświetleniowych (w tym głównie półprzewodników) po zaburzeniach łańcuchów dostaw wywołanych pandemią Covid-19
- Sytuacja makroekonomiczna i geopolityczna w Polsce i na świecie w obliczu wojny w Ukrainie
- Tempo adopcji standardu Bluetooth Mesh przez rynek oraz skuteczność w pozyskaniu nowych kontraktów,
- Systematycznie prowadzone prace rozwojowe pozwalające komercjalizować nowe produkty i powiększać przewagę konkurencyjną.

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