

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.  
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku.

# Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.

Kraków, dnia 28.09.2023 roku

# Spis treści

<b>Informacje ogólne</b>	<b>4</b>
Dane Jednostki dominującej	5
Opis działalności Grupy	6
Grupa Kapitałowa Silvair, Inc.	7
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	7
Założenie kontynuacji działalności	8
Skład organów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku.	10
Informacja o konsolidacji	10
Wybrane dane finansowe	11
Oświadczenie Rady Dyrektorów	14
<b>Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Silvair, Inc.</b>	<b>15</b>
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	16
Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów	18
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	20
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23
<b>Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego</b>	<b>25</b>
Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	26
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	28
Niepewność szacunków	29
Subiektywne oceny i osądy	29
Sezonowość działalności	30
Połączenia jednostek gospodarczych oraz utrata kontroli	30
<b>Dodatkowe noty i objaśnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego</b>	<b>31</b>
Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych	32
Nota 1.2 Zmiany stanu kosztów prac rozwojowych	35
Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych	36
Nota 2.1 Pozostałe aktywa niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	37
Nota 2.2 Zmiany stanu pozostałych aktywów niematerialnych – oprogramowanie komputerowe	38
Nota 2.3 Struktura własnościowa pozostałych aktywów niematerialnych	38
Nota 3.1 Rzeczowe aktywa trwałe	39
Nota 3.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych	40

Nota 3.3 Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych	42
Nota 3.4 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez Grupę środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze oraz wartość gruntów użytkowana wieczystość	43
Nota 3.5 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby	43
Nota 3.6 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz nakłady na ochronę środowiska	43
Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania	43
Nota 4 Aktywa finansowe (długoterminowe)	45
Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	45
Nota 6 Zapasy	47
Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	47
Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług	47
Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	47
Nota 8 Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	48
Nota 9 Pozostałe należności	48
Nota 10 Odpisy aktualizujące pozostałe należności	49
Nota 11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	49
Nota 11.1 Objasnienie do wybranych pozycji rachunku przepływów pieniężnych	49
Nota 12 Kapitał podstawowy	50
Nota 13 Kapitał z wyceny opcji	52
Nota 14.1 Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	52
Nota 14.2 Zmiany w pozycji Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej	52
Nota 14.3 Pozostałe kapitały	52
Nota 15 Zyski zatrzymane	53
Nota 16 Zysk (strata) na jedną akcję	54
Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55
Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu	55
Nota 19.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	56
Nota 19.2 Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	56
Nota 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	57
Nota 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	57
Nota 20.2 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Grupę gwarancje i poręczenia, także wekslowe	59
Nota 20.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	59
Nota 20.4 Zobowiązania z tytułu umów z klientami	60
Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe	61
Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży	62
Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna	65
Nota 23 Segmenty operacyjne	66

Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne _____	70
Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne _____	71
Nota 26 Podział kosztów _____	71
Nota 27 Przychody finansowe _____	72
Nota 28 Koszty finansowe _____	72
Nota 29 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto _____	73
Nota 30 Umowy dotyczące płatności na bazie akcji _____	75
Nota 31 Znaczące zdarzenia po dacie bilansu _____	77
Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach _____	78
Nota 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym _____	78
Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 _____	81
Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych _____	84
Analiza wrażliwości _____	85
Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty _____	87
Nota 33.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym _____	88
Nota 34 Zatrudnienie w Grupie _____	88
Nota 35 Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych _____	89
Nota 36 Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących udzielone przez Grupę _____	89
Nota 37 Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego _____	89
Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązаныmi _____	90
Nota 38.1 Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym i akcjonariuszami _____	92
Nota 39 Kapitały udziałowców mniejszościowych _____	92
Nota 40 Jednostki zależne, w których występują udziały niedające kontroli _____	93

# **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:	2023-06-30
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	Od dnia 01.01.2023 roku do dnia 30.06.2023 roku
Waluta prezentacji:	Dolar amerykański (USD)
Poziom zaokrągleń stosowany w sprawozdaniu finansowym:	Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach USD („tys. USD”) o ile nie wskazano inaczej
Kod LEI	549300Q23N6B0012P505
Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego	Nie wystąpiły

## Opis działalności Grupy

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

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

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

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

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

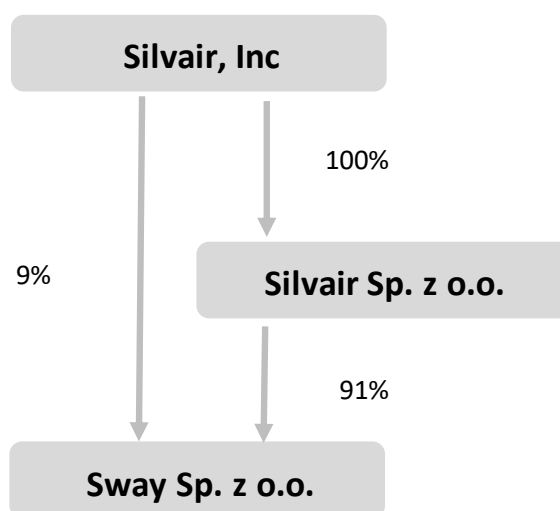
Z kolei wykorzystanie danych generowanych przez czujniki będące częścią infrastruktury oświetleniowej daje zarządcom i właścicielom szczegółowy wgląd w procesy zachodzące wewnątrz ich nieruchomości, co

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

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

## Grupa Kapitałowa Silvair, Inc.

Struktura Grupy na dzień 30.06.2023 roku.



## Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

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

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

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



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

### Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.06.2023 roku i obejmuje okres 6 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2023 roku do dnia 30.06.2023 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycji pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 30.06.2022 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym: rachunku zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2022 roku do 30.06.2022 roku.

### Założenie kontynuacji działalności

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

W pierwszej połowie 2023 roku globalna sytuacja geopolityczna i gospodarcza w dalszym ciągu pozostawała wysoce niestabilna, co jednak nie przeszkodziło Grupie w konsekwentnej realizacji podstawowych założeń biznesowych i dalszym poprawianiu wyników sprzedaży. Odnotowano wzrost wszystkich kluczowych wskaźników odzwierciedlających poziom adopcji oferowanych rozwiązań na rynku oświetleniowym. Liczba urządzeń zainstalowanych przez partnerów Grupy za pomocą narzędzi Silvair Commissioning w pierwszej połowie 2023 roku wyniosła ponad 58 tys. sztuk, wobec 86 tys. instalacji odnotowanych przez cały rok 2022. Liczba różnego rodzaju urządzeń wykorzystujących technologię Silvair wyprodukowanych przez partnerów w tym okresie wyniosła ponad 175 tys. sztuk, niemal tyle ile komponentów zostało wyprodukowanych przez cały rok 2022 (ponad 193 tys.).

W czerwcu 2023 roku osiągnięty został istotny kamień milowy, kiedy to łączna liczba komponentów wyprodukowanych przez partnerów Grupy od początku komercjalizacji technologii Silvair przekroczyła barierę pół miliona sztuk. Jednocześnie w pierwszych dniach po zakończeniu okresu objętego niniejszym raportem łączna liczba urządzeń zainstalowanych w budynkach komercyjnych za pomocą narzędzi Silvair Commissioning od początku komercjalizacji przekroczyła barierę 200 tys. sztuk. Poziom 100 tys. sztuk osiągnięty został we wrześniu 2022 roku, zatem podwojenie tego wyniku zajęło Grupie zaledwie 10 miesięcy.

Wraz ze wzrostem liczby komponentów produkowanych przez partnerów Grupy oraz wzrostem liczby urządzeń aktywowanych za pomocą narzędzi Silvair Commissioning, rośnie również liczba realizowanych projektów oświetleniowych, w których wykorzystywana jest technologia Silvair. Konsekwencją jest dalszy wzrost przychodów Grupy oraz coraz bliższa perspektywa osiągnięcia pełnej rentowności biznesowej

(*Break-even point*). Przy zachowaniu aktualnych trendów rozwoju, osiągnięcie tego punktu wydaje się być już kwestią miesięcy. Osiągnięcie rentowności będzie zwieńczeniem wielu lat pracy nad standardem Bluetooth Mesh oraz rozwiązaniami oferowanymi dziś na rynku pod marką Silvair. Jednocześnie otworzy nowy rozdział w rozwoju firmy. Wyeliminowanie ryzyk związanych z brakiem pełnej rentowności znacznie poprawi stabilność całego biznesu oraz zwiększy wiarygodność Grupy w oczach zarówno nowych inwestorów jak i tych, którzy już wcześniej zaufali wizji przyszłości kreślonej przez Grupę - przyszłości, w której tradycyjne kablone systemy kontroli oświetlenia zostaną zastąpione przez systemy kontroli oparte na komunikacji bezprzewodowej.

W ocenie Grupy, dalszy rozwój biznesu napędzany będzie globalnymi trendami, które dobrze wpasowują się w przyjęty model biznesowy. Przeciwdziałanie gwałtownym zmianom klimatycznym, wysokie ceny nośników energii, wycofywanie z rynków przestarzałych technologii oświetleniowych za pomocą restrykcyjnych regulacji, coraz bardziej wyraźne dążenie do poprawy efektywności energetycznej infrastruktury zabudowanej - to tylko niektóre z globalnych trendów, które istotnie zwiększają atrakcyjność rozwiązań Silvair na rynku oświetleniowym.

Konkurencja na rynku bezprzewodowej kontroli oświetlenia pozostaje duża, a wachlarz oferowanych rozwiązań jest szeroki - podobnie jak wachlarz stosowanych technologii. Wyraźnie jednak słychać głosy potwierdzające to, co Grupa komunikowała konsekwentnie od samego początku komercjalizacji swoich rozwiązań - że standard Bluetooth Mesh to najlepsza bezprzewodowa technologia do komercyjnych zastosowań oświetleniowych. Na polu rozwiązań zgodnych ze standardem Bluetooth Mesh Grupa Silvair ma w dalszym ciągu pozycję niekwestionowanego lidera - zarówno w segmencie dostawców oprogramowania układowego do instalacji w komponentach oświetleniowych, jak i w segmencie narzędzi służących do konfigurowania i uruchamiania systemów bezprzewodowej kontroli oświetlenia. Można zatem zakładać, że dalsze umacnianie się pozycji standardu Bluetooth Mesh na rynku przekładać się będzie na dalszy dynamiczny rozwój biznesu Grupy.

Jednocześnie standard Bluetooth Mesh nie przestaje się rozwijać. Aktualnie w ramach Bluetooth SIG trwają prace nad specyfikacją Bluetooth Mesh w wersji 1.1, w których aktywnie uczestniczy również Silvair. W grudniu 2022 roku upublicznione zostały robocze wersje dokumentów, a przyjęcie nowej wersji standardu spodziewane jest w drugiej połowie 2023 roku. Wersja 1.1 będzie znacznie bardziej rozbudowana niż pierwotna specyfikacja standardu Bluetooth Mesh i zawierać będzie szereg usprawnień oraz uzupełnień stanowiących odpowiedź na technologiczne oraz rynkowe potrzeby, jakie wyłoniły się w okresie pierwszych kilku lat funkcjonowania standardu na rynku.

Grupa stale pracuje nad rozwojem swoich produktów i dostosowywaniem ich do oczekiwań branży oświetleniowej. Istotnym kamieniem milowym w tym zakresie było udostępnienie w pierwszej połowie 2023 roku wybranym partnerom wersji beta aplikacji Silvair Commissioning na urządzenia mobilne z systemem Android. Prace nad aplikacją prowadzone były od ponad dwóch lat. Dotychczas mobilna część narzędzi Silvair Commissioning dostępna była jedynie na urządzenia z systemem iOS (urządzenia firmy Apple), co stanowiło istotną barierę wejścia w system - w szczególności na rynkach europejskim oraz azjatyckim. Grupa spodziewa się, że szerokie udostępnienie narzędzi Silvair Commissioning na urządzeniach z systemem Android - planowane na drugą połowę roku 2023 - zwiększy atrakcyjność produktów Silvair na wspomnianych rynkach, stanowiąc kolejny czynnik przyczyniający się do dynamicznego rozwoju biznesu.

Pomimo wzrostu skonsolidowanych przychodów w pierwszej połowie 2023 roku bieżące wpływy ze sprzedaży nie pozwalają jeszcze na pełne sfinansowanie działalności operacyjnej i rozwojowej Grupy w

okresie kolejnych 12 miesięcy. Stan ten może budzić wątpliwości co do kontynuowania działalności przez Grupę. W dniu 7 lutego 2023 roku Rada Dyrektorów spółki Silvair, Inc. podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia zaciągnięcia zobowiązań do łącznej wysokości nominalnej 5,0 mln USD w formie emisji papierów dłużnych zamiennych na akcje zwykłe nowej emisji Spółki. W ramach tej emisji, do dnia publikacji niniejszego raportu, Spółka wyemitowała Papiery Zamienne na łączną kwotę 1,15 mln USD.

### **Skład organów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku.**

#### **Rada Dyrektorów:**

Szymon Słupik – Przewodniczący

Adam Gembala – Wiceprzewodniczący,  
Sekretarz i Skarbnik

Rafał Han – Dyrektor

Paweł Szymański – Dyrektor

Christopher Morawski – Dyrektor

#### **Kadra kierownicza:**

Rafał Han – Dyrektor Generalny (CEO)

Szymon Słupik – Dyrektor ds. Technologii (CTO)

Adam Gembala – Dyrektor Finansowy (CFO)

Na dzień publikacji skład organów Jednostki dominującej pozostał bez zmian.

### **Informacja o konsolidacji**

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

Na dzień 30.06.2023 roku, na dzień 30.06.2022 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku konsolidacji podlegają Silvair, Inc. oraz dwie Spółki zależne: Silvair Sp. z o. o. oraz Sway Sp. z o. o.

Na dzień 30.06.2023 roku, na dzień 30.06.2022 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku Silvair, Inc. posiadała bezpośrednio 100% udziałów w Silvair Sp. z o.o. oraz 9% udziałów bezpośrednio i 91% udziałów pośrednio, poprzez Silvair Sp. z o. o. w Sway Sp. z o. o.

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

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

## Wybrane dane finansowe

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

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

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2023 - 30.06.2023	1,0800	1,0536	1,1059	1,0837
01.01.2022 - 30.06.2022	1,0862	1,0408	1,1472	1,0442
01.01.2022 - 31.12.2022	1,0493	0,9557	1,1472	1,0655

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

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2023 - 30.06.2023	0,2341	0,2228	0,2480	0,2435
01.01.2022 - 30.06.2022	0,2340	0,2187	0,2550	0,2231
01.01.2022 - 31.12.2022	0,2238	0,1985	0,2550	0,2272

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

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

**Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na dzień bilansowy:**

Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	USD		EUR		PLN	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 070	515	991	474	4 571	2 201
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-443	-1 007	-410	-927	-1 892	-4 303
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-558	-1 890	-517	-1 740	-2 384	-8 077
Zysk (strata) okresu	-510	-1 855	-472	-1 708	-2 179	-7 927
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	236	-282	219	-260	1 008	-1 205
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 062	-835	-983	-769	-4 537	-3 568
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 112	933	1 030	859	4 750	3 987
Przepływy pieniężne netto, razem	286	-184	266	-170	1 221	-786

Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	USD		EUR		PLN	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa razem	13 130	11 452	12 116	10 749	53 922	50 405
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 021	4 942	3 710	4 638	16 513	21 752
Zobowiązania długoterminowe	1 423	1 515	1 313	1 422	5 844	6 668
Zobowiązania krótkoterminowe	2 598	3 427	2 397	3 216	10 669	15 084
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	9 109	6 510	8 406	6 110	37 409	28 653
Kapitał podstawowy	1 738	1 583	1 604	1 486	7 138	6 967
Liczba akcji (w szt.)	17 384 932	15 831 719	17 384 932	15 831 719	17 384 932	15 831 719
Średnioważona liczba akcji (w szt.)	16 657 824	15 752 745	16 657 824	15 752 745	16 657 824	15 752 745
Zysk (strata) na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	-0,03	-0,14	-0,03	-0,13	-0,13	-0,61
Wartość księgowa na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	0,52	0,41	0,48	0,39	2,15	1,81

## Oświadczenie Rady Dyrektorów

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

Zakres śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu półrocznego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 757) („Rozporządzenie”) i obejmuje półroczny okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2023 roku i okres porównawczy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2022 roku odpowiednio dla śródrocznego skonsolidowanego rachunku zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów, śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, przy czym w ostatnim wymienionym sprawozdaniu dodatkowo zaprezentowano dane za okres porównawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku. Dane śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zostały zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2023 roku w zestawieniu z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Grupa Silvair, Inc. informuje, że oświadczenia Rady Dyrektorów dotyczące sporządzenia oraz publikacji przedmiotowego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku, zostały przedstawione w Sprawozdaniu Rady Dyrektorów Silvair, Inc. z działalności Grupy Kapitałowej Silvair, Inc. za I półrocze 2023 rok.

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



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

(dane w tys. USD)	Nr noty	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>11 687</b>	<b>10 535</b>	<b>10 233</b>
Aktywowane nakłady na prace rozwojowe	1	10 728	9 648	9 660
Oprogramowanie komputerowe	2	49	52	55
Rzeczowe aktywa trwałe	3	18	11	14
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3.7	105	84	36
Aktywa finansowe	4	7	6	6
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	780	734	462
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>1 443</b>	<b>917</b>	<b>1 446</b>
Zapasy	6	2	2	3
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7÷10	754	514	366
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	687	401	1 077
<b>Aktywa razem</b>		<b>13 130</b>	<b>11 452</b>	<b>11 679</b>

(dane w tys. USD)	Nr noty	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022
<b>Kapitał własny</b>		<b>9 109</b>	<b>6 510</b>	<b>7 148</b>
<b>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>9 109</b>	<b>6 510</b>	<b>7 148</b>
Kapitał podstawowy	12	1 738	1 583	1 574
Kapitał z wyceny opcji	13	194	490	506
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	14.2	30 760	28 176	28 106
Pozostałe kapitały	14.3	486	-180	208
Zyski zatrzymane	15	-24 069	-23 559	-23 246
<b>Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>1 423</b>	<b>1 515</b>	<b>1 262</b>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku	17	10	12	14
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.1	45	-	-
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	1 160	1 282	1 003
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji	21	208	221	245
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>2 598</b>	<b>3 427</b>	<b>3 269</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19	338	310	313
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20.4	380	270	204
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.1	61	84	39
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	1 313	2 350	2 297
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20.3	106	40	49
Rozliczenia międzyokresowe	21	400	373	367
<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>		<b>13 130</b>	<b>11 452</b>	<b>11 679</b>

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

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

Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat (dane w tys. USD)	Nr noty	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Przychody	22	1 070	515	577	255
Koszt własny sprzedaży		635	551	324	268
Wynik brutto ze sprzedaży		435	-36	253	-13
Koszty sprzedaży		317	274	181	142
Koszty ogólnego zarządu		527	714	258	340
Pozostałe przychody operacyjne	24	35	41	-2	16
Pozostałe koszty operacyjne	25	69	9	65	8
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	25	-	15	-40	15
Wynik operacyjny		-443	-1 007	-213	-502
Przychody finansowe	27	-	-	-	-
Koszty finansowe	28	115	883	50	461
Wynik przed opodatkowaniem		-558	-1 890	-263	-963
Podatek dochodowy	29	-48	-35	-34	-12
Zysk/(strata) netto za okres		-510	-1 855	-229	-951
Zysk/(strata) przypadający/a na:					
Akcjonariuszy jednostki dominującej		-510	-1 855	-229	-951
Udziały niekontrolujące		-	-	-	-
		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	16	-0,03	-0,12	-0,01	-0,06
Zysk (strata) rozdroniony na jedną na akcję (w USD)		-0,03	-0,10	-0,01	-0,05

\* Dane nieaudytowane

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Zysk/(strata) netto za okres	-510	-1 855	-229	-951
Inne całkowite dochody	666	-157	428	-249
Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	666	-157	428	-249
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	666	-157	428	-249
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-	-	-	-
<b>Łączne całkowite dochody</b>	<b>156</b>	<b>-2 012</b>	<b>199</b>	<b>-1 200</b>
Łączne całkowite dochody przypadające a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	156	-2 012	199	-1 200
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-

\* Dane nieaudytowane

## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające jednostkom nieposiadającym kontroli	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu 01.01.2023 roku	1 583	490	28 176	-180	-23 559	6 510	-	6 510
Realizacja opcji na akcje Spółki	11	-353	353	-	-	11	-	11
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	57	-	-	-	57	-	57
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	144	-	2 231	-	-	2 375	-	2 375
Wynik okresu	-	-	-	-	-510	-510	-	-510
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	666	-	666	-	666
Stan na koniec okresu 30.06.2023 roku	1 738	194	30 760	486	-23 559	9 109	-	9 109

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.  
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane w tys. USD)	Kapitał podstawowy	Kapitał z wyceny opcji	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wart. nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające jednostkom nieposiadającym kontroli	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu 01.01.2022 roku	1 558	537	27 937	365	-21 391	9 006	-	9 006
Realizacja opcji na akcje Spółki	25	-242	239	-	-	22	-	22
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	195	-	-	-	195	-	195
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-2 168	-2 168	-	-2 168
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-545	-	-545	-	-545
Stan na koniec okresu 31.12.2022 roku	1 583	490	28 176	-180	-23 559	6 510	-	6 510

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.  
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku.

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

## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(dane w tys. USD)	Nr noty	01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022
Zysk (strata) brutto		-558	-1 890
<b>Korekty o pozycje:</b>			
Amortyzacja	26	689	693
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-3	799
Odsetki		74	94
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	-
Zmiana stanu rezerw		66	-1
Zmiana stanu zapasów		-	-1
Zmiana stanu należności		-263	-28
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		135	-14
Podatek zapłacony		-	-1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		39	-71
Inne korekty z działalności operacyjnej	11.1	57	138
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>236</b>	<b>-282</b>
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	3.2	9	7
Nakłady poniesione na prace rozwojowe i nabycie aktywów niematerialnych	1.2	1 053	828
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>-1 062</b>	<b>-835</b>
Wpływy netto z emisji akcji		11	16
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		1 150	1 000
Spłaty kredytów i pożyczek		-	7
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		40	37



Odsetki zapłacone	9	39
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 112	933
Przepływy pieniężne netto	286	-184
Zmiana stanu środków pieniężnych	286	-184
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	401	1 261
Środki pieniężne na koniec okresu	687	1 077

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

## Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

### Podstawa sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2023 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy zamieszczono dodatkowo jako dane za okresy porównywalne śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2022 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok 2022, 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 2022 podanym do publicznej wiadomości w dniu 20 kwietnia 2023 roku.

### Zmiany standardów lub interpretacji wprowadzone w roku 2023

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17 - MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. Nowy standard zasadniczo zmienia rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi; niemniej jednak zakres standardu nie jest ograniczony jedynie do firm ubezpieczeniowych, a umowy zawierane przez podmioty inne niż firmy ubezpieczeniowe mogą także zawierać element spełniający definicję umowy ubezpieczeniowej (jak zdefiniowano w MSSF 17). Nowy standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - zmiana do MSR 1 wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie. Zmiana wyjaśnia, że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku, użytkownicy sprawozdania finansowego nie byłoby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, dokonano również zmian wytycznych Rady w zakresie stosowania koncepcji istotności w praktyce, aby zapewnić wytyczne dotyczące stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad rachunkowości. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 roku.

- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - zmiana do MSR 8 wyjaśnia, w jaki sposób jednostki powinny odróżniać zmiany zasad rachunkowości od zmian wartości szacunkowych. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - zmieniony MSR 12 reguluje kwestię, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji wymagając ujęcia podatku odroczonego w powyższej sytuacji poprzez wprowadzenie dodatkowego zapisu, że zwolnienie z początkowego ujęcia nie ma zastosowania, jeżeli jednostka jednocześnie rozpoznaje składnik aktywów i równoznaczny składnik zobowiązań i każdy z nich tworzy różnice przejściowe. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 roku. lub po tej dacie.
- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” - zmiana dotyczy wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Celem zmiany jest zapewnienie użyteczności informacji finansowych dla inwestorów w okresie pierwszego zastosowania nowego standardu wprowadzając określone uproszczenia w odniesieniu do prezentacji danych porównawczych. Zmiana dotyczy wyłącznie zastosowania nowego standardu MSSF 17 i nie ma wpływu na żadne inne wymogi zawarte w MSSF 17.

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:

- Zmiana do MSSF 16 „Leasing” - nowy wymóg ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy leasing zwrotny obejmuje zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, gdyż opłaty te są wyłączone z „płatności leasingowych” w myśl MSSF 16. Zmieniony standard zawiera nowy przykład, który ilustruje zastosowanie nowego wymogu w tym zakresie. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2024 roku.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - zmieniony standard MSR 1 stanowi, że zobowiązania są klasyfikowane jako krótko- lub długoterminowe w zależności od praw istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Na klasyfikację nie mają wpływu ani oczekiwania jednostki ani zdarzenia po dniu sprawozdawczym (na przykład rezygnacja z kowenantu lub jego naruszenie). Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” - dla poprawienia porównywalności z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami - zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. 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 wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

#### 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 zastosuje zmienione standardy w zakresie dokonanych zmian od 1 stycznia 2024 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.

#### Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z takimi samymi zasadami jak roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Silvair, Inc. za 2022 rok.

#### Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje ujęte w księgach Jednostki dominującej Silvair, Inc. wyrażone w walutach innych niż USD są przeliczane na dolar amerykański przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż USD są przeliczane na dolar amerykański przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty.

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

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

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022
PLN/USD	0,2435	0,2272	0,2231

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

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
PLN/USD	0,2341	0,2238	0,2340

## Niepewność szacunków

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

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

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

Ponieważ powyższe założenia dotyczą dłuższego horyzontu czasowego, w ocenie Emitenta nie wpływają znacząco na ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowych aktywów Grupy w trakcie kolejnego roku obrotowego. Niepewność szacunków obarczona jest także ryzykiem nieznanym do końca konsekwencji sytuacji wywołanej przez COVID-19 jak również sytuacji ekonomiczno-politycznej związanej z wybuchem wojny na 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:

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu z rokiem 2022.

## **Sezonowość działalności**

Działalność Grupy nie cechuje się sezonowością.

## **Połączenia jednostek gospodarczych oraz utrata kontroli**

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2023 roku w Grupie nie miały miejsca połączenia jednostek ani utrata kontroli. Zdarzenia takie nie wystąpiły również w roku 2022 roku.

W roku 2023 planowane jest połączenie spółek Silvair Sp. z o.o. i Sway Sp. z o.o., a informację o planowanym połączeniu zawiera Nota 31 Znaczące zdarzenia po dacie bilansu.

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



## Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zakończone prace rozwojowe	8 714	8 752	8 083
Niezakończone prace rozwojowe	2 014	896	1 577
<b>Razem</b>	<b>10 728</b>	<b>9 648</b>	<b>9 660</b>

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku w Grupie skapitalizowane koszty nakładów na prace rozwojowe wyniosły 1.012 tys. USD z czego: 572 tys. USD – Platforma Silvair, 359 tys. USD – Silvair Mesh Stack, 81 tys. USD - Protokół Bluetooth Mesh.

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

### Protokół Bluetooth Mesh:

Celem projektu jest opracowanie i rozwój protokołu komunikacji bezprzewodowej o topologii sieci kratowej w oparciu o technologię Bluetooth. Projekt jest realizowany we współpracy z innymi partnerami w ramach grupy roboczej powołanej przez organizację Bluetooth Special Interest Group, której celem jest opracowanie specyfikacji i rozwój standardu Bluetooth Mesh. Projekt jest rozwijany od 2014 roku i ma charakter otwarty tzn. kolejne etapy prac rozwojowych nad protokołem są zamykane (tj. przyjmowane do użytkowania) wraz z publikacją kolejnych wersji standardu Bluetooth Mesh. Zakończenie I etapu prac rozwojowych objętych projektem miało miejsce w 2017 roku wraz z publikacją nowego standardu. Zakończenie kolejnych etapów prac następuje wraz z publikacją kolejnych wersji specyfikacji protokołu Bluetooth Mesh. W okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku, nakłady poniesione na rozwój kolejnego etapu projektu zwiększyły wartość niezakończonych prac rozwojowych.

### Silvair Mesh Stack:

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

### Platforma Silvair:

Celem projektu jest opracowanie platformy technologiczno-usługowej obejmującej cyfrowe narzędzia do uruchamiania, konfiguracji i zarządzania inteligentną siecią oświetleniową oraz infrastrukturę

umożliwiająca świadczenie innowacyjnych usług przez Spółkę. Projekt jest rozwijany od 2015 roku równoległe do prac nad protokołem Bluetooth Mesh oraz Silvair Mesh Stack i ma charakter otwarty, tzn. kolejne etapy prac rozwojowych są zamykane (tj. przyjmowane do użytkowania) wraz z udostępnieniem kolejnych, komercyjnych wersji cyfrowych narzędzi oraz rozszerzeniem zakresu świadczonych usług przez Emitenta. Zakończenie I etapu prac rozwojowych miało miejsce na koniec 2018 roku wraz z udostępnieniem przez Emitenta komercyjnej wersji cyfrowych narzędzi (tzw. Commissioning Tool). Zakończenie kolejnych etapów prac następuje wraz z wydaniem przez Emitenta kolejnych, komercyjnych wersji oprogramowania (Silvair Platform). Nakłady w okresie sprawozdawczym poniesione na rozwój kolejnego etapu projektu, zwiększyły wartość niezakończonych prac rozwojowych.

W okresie sprawozdawczym Emitent nie ponosił nakładów na prace badawcze.

Amortyzacja kosztów prac rozwojowych (dane w tys. USD)	30.06.2023	30.06.2022
Zakończone prace rozwojowe	690	694
Niezakończone prace rozwojowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>690</b>	<b>694</b>

Amortyzacja zakończonych prac rozwojowych jest odnoszona w koszt własny sprzedaży.

#### Szacunki:

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

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

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

Emitent dokonał również oceny:

- technicznej wykonalności ukończenia składnika wartości niematerialnych i prawnych,
- zamiaru ukończenia, użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów,

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

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

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

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

## Nota 1.2 Zmiany stanu kosztów prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych (*) (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>14 880</b>	<b>15 726</b>	<b>15 726</b>
Zwiększenia, w tym:	1 720	1 760	828
Poniesione nakłady	1 053	1 760	828
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	667	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	2 606	953
Likwidacja i sprzedaż	-	1 690	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	916	953
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>16 600</b>	<b>14 880</b>	<b>15 601</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>4 913</b>	<b>4 805</b>	<b>4 805</b>
Zwiększenia	690	1 327	694
Zmniejszenia	-	1 219	-
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>5 603</b>	<b>4 913</b>	<b>5 499</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</b>	<b>319</b>	<b>491</b>	<b>491</b>
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	50	172	49
<b>Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>	<b>269</b>	<b>319</b>	<b>442</b>
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>9 648</b>	<b>10 430</b>	<b>10 430</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>10 728</b>	<b>9 648</b>	<b>9 660</b>

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

### Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych

Ośrodek wypracowujący środki pieniężne (dane w tys. USD)	Wartość prac rozwojowych na dzień 30.06.2023	Wartość odzyskiwalna
Protokół Bluetooth Mesh oraz Silvair Mesh Stack	5 337	21 573
Platforma Silvair oraz Multi ALS	5 391	67 787
Wi-Home	-	-
<b>Razem</b>	<b>10 728</b>	<b>89 360</b>

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

Testy na utratę wartości zostały zaktualizowane przy poniższych założeniach:

- Test został sporządzony na podstawie wewnętrznej prognozy finansowej Grupy Silvair na lata 2023 - 2032 (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: 17,91 %.

Prognoza finansowa została oparta na poniższych założeniach:

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

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

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

W wyniku przeprowadzonych testów nie została zidentyfikowana potrzeba utworzenia dodatkowych odpisów aktualizujących wartość kosztów prac rozwojowych w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

## Nota 2.1 Pozostałe aktywa niematerialne (oprogramowanie komputerowe)

Pozostałe aktywa niematerialne (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Inne aktywa niematerialne (programy komputerowe)	49	52	55
<b>Razem</b>	<b>49</b>	<b>52</b>	<b>55</b>

### Szacunki:

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

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

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

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

## Nota 2.2 Zmiany stanu pozostałych aktywów niematerialnych – oprogramowanie komputerowe

Oprogramowanie komputerowe (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Wartość brutto na początek okresu	641	641	641
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	2	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	643	641	641
Umorzenie na początek okresu	589	581	581
Zwiększenia	5	8	5
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	594	589	586
Wartość netto na początek okresu	52	60	60
Wartość netto na koniec okresu	49	52	55

Grupa nie posiada oprogramowania komputerowego użytkowanego na podstawie umów leasingu.

Grupa nie posiada oprogramowania komputerowego o ograniczonym prawie użytkowania.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem oprogramowania komputerowego.

## Nota 2.3 Struktura własnościowa pozostałych aktywów niematerialnych

Aktywa niematerialne (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Własne	49	52	55
Obce	-	-	-
Razem	49	52	55

### Nota 3.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki trwałe, w tym:	18	11	14
Grunty	-	-	-
Budynki i budowle	3	3	3
Urządzenia techniczne i maszyny	15	8	11
Środki transportu	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>14</b>

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

Grupa nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

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

Koszty amortyzacji aktywów trwałych są odnoszone w koszty ogólnego zarządu.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

#### Szacunki:

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

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

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

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



### Nota 3.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto na 01.01.2023</b>	-	23	231	-	33	-	287
Zwiększenia, w tym:	-	-	10	-	-	-	10
Nabycie	-	-	9	-	-	-	9
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	1	-	-	-	1
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na 30.06.2023</b>	-	23	241	-	33	-	297
<b>Umorzenie na 01.01.2023</b>	-	20	223	-	33	-	276
Zwiększenia	-	-	3	-	-	-	3
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
<b>Umorzenie na 30.06.2023</b>	-	20	226	-	33	-	279
<b>Wartość netto na 01.01.2023</b>	-	3	8	-	-	-	11
<b>Wartość netto na 30.06.2023</b>	-	3	15	-	-	-	18

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto na 01.01.2022</b>	-	23	231	-	33	-	287
Zwiększenia, w tym:	-	-	9	-	-	-	9
Nabycie	-	-	9	-	-	-	9
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	29	-	-	-	29
Likwidacja i sprzedaż	-	-	26	-	-	-	26
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	3	-	-	-	3
<b>Wartość brutto na 31.12.2022</b>	-	23	211	-	33	-	267
<b>Umorzenie na 01.01.2022</b>	-	18	223	-	33	-	274
Zwiększenia	-	2	6	-	-	-	8
Zmniejszenia	-	-	26	-	-	-	26
<b>Umorzenie na 31.12.2022</b>	-	20	203	-	33	-	256
<b>Wartość netto na 01.01.2022</b>	-	5	8	-	-	-	13
<b>Wartość netto na 31.12.2022</b>	-	3	8	-	-	-	11

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

### Nota 3.3 Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Własne	18	11	14
Obce	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>14</b>

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

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

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

W okresie od 01 stycznia do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz porównywalnym okresie roku 2022 Grupa nie ponosiła kosztów na wytworzenie środków trwałych na własne potrzeby.

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

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Poniesione nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	9	9	7
Poniesione nakłady na aktywa niematerialne	1 053	1 760	828
<b>Razem</b>	<b>1 062</b>	<b>1 769</b>	<b>835</b>

Grupa przewiduje, że w 2023 roku wielkość nakładów (wydatków) na aktywa niematerialne utrzymana zostanie na poziomie nakładów poniesionych w roku 2022.

Grupa nie poniosła w okresie od 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz porównywalnym okresie roku 2022, wydatków na ochronę środowiska naturalnego.

W roku 2023 Grupa nie planuje ponosić wydatków na ochronę środowiska.

### Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania

Aktywa z tytułu prawa użytkowania (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywo z tytułu prawa użytkowania nieruchomości	105	84	36
Aktywo z innych tytułów	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>105</b>	<b>84</b>	<b>36</b>

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku jednostki zależne, tj. Silvair Sp. z o.o. oraz Sway Sp. z o.o. były stroną umowy najmu lokalu w Krakowie przy ulicy Jasnogórskiej. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Umowa była podpisana do dnia 31 grudnia 2024 roku.

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

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>453</b>	<b>377</b>	<b>377</b>
Zwiększenia, w tym:	61	84	-
Nabycie	71	84	-
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	8	8
Aktualizacja wartości (zmiana warunków umów)	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	8	8
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>514</b>	<b>453</b>	<b>369</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>369</b>	<b>294</b>	<b>294</b>
Zwiększenia	40	75	39
Zmniejszenia	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>409</b>	<b>369</b>	<b>333</b>
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>84</b>	<b>83</b>	<b>83</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>105</b>	<b>84</b>	<b>36</b>

## Nota 4 Aktywa finansowe (długoterminowe)

Aktywa finansowe (długoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
W jednostkach powiązanych	-	-	-
W pozostałych jednostkach	7	6	6
<b>Razem</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

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

## Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>734</b>	<b>427</b>	<b>427</b>
Odniesionych na wynik finansowy	734	427	427
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-
<b>Zwiększenia</b>	<b>46</b>	<b>360</b>	<b>52</b>
Odniesione na wynik finansowy	46	360	52
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	<b>-</b>	<b>53</b>	<b>17</b>
Odniesione na wynik finansowy	-	53	17
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
<b>Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:</b>	<b>780</b>	<b>734</b>	<b>462</b>
Odniesionych na wynik finansowy	780	734	462
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Skumulowane straty podatkowe do wykorzystania	8 978	8 064	7 843
Odpis aktualizujący aktywa tytułu podatku odroczonego do wysokości możliwych do wykorzystania w przyszłości strat podatkowych (kalkulacja w oparciu o budżet finansowy)	-4 877	-4 206	-5 418
<b>Razem</b>	<b>4 101</b>	<b>3 858</b>	<b>2 425</b>
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)</b>	<b>780</b>	<b>734</b>	<b>462</b>

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

#### Szacunki:

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy możliwość realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ocena ta wymaga zaangażowania profesjonalnego osądu i szacunków m.in w zakresie przyszłych wyników podatkowych. Przeprowadzona analiza przewidywanych przychodów podatkowych wykazała ograniczenie możliwości rozliczenia części straty podatkowej z roku bieżącego oraz korektę przyjętych poprzednio poziomów rozliczenia strat dla lat 2018 – 2022 oraz za rok 2023. 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 6 miesięcy roku 2023 oraz częściowo straty z lat 2019 - 2022. Przyjęte założenia w zakresie prawdopodobieństwa realizacji przychodów przez Grupę w kolejnych latach uzasadniają utrzymanie aktywa na prezentowanym poziomie.

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

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

## Nota 6 Zapasy

Zapasy (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Towary handlowe	24	22	43
Odpisy aktualizujący towary	-22	-20	-40
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

Rozchód zapasów ujmowany jest za pomocą metody szczegółowej identyfikacji. Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje czy wartość bilansowa zapasów jest wyższa lub równa cenie sprzedaży możliwej do uzyskania. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach operacyjnych. Na dzień 30 czerwca 2023 roku, poziom odpisu pozostał na poziomie z 31 grudnia 2022 roku, skorygowany jedynie o różnicę kursu USD/PLN.

## Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	763	527	391
Odpisy aktualizujące	-9	-13	-25
<b>Razem</b>	<b>754</b>	<b>514</b>	<b>366</b>

### Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	644	404	296
Odpisy aktualizujące	-9	-13	-25
<b>Razem</b>	<b>635</b>	<b>391</b>	<b>271</b>

### Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 czerwca 2023 roku odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług wynosił 9 tys. USD. Na dzień 31 grudnia 2022 roku odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług wynosił 13 tys. USD. Zmiana wartości odpisu wynika z wyceny należności objętej odpisem aktualizującym oraz odpisem na przewidywane straty. Do szacowania odpisów z tytułu utraty wartości w przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa opiera się o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 2 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji



dotyczących przyszłości. Zastosowany model przedstawiono w części Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2022. Ponieważ w Grupie przychody ze sprzedaży o istotnych wartościach pojawiły się w 2019 roku, przyjęta metoda szacowania odpisów będzie przez Grupę weryfikowana w oparciu o dane dostępne w kolejnych latach. Na dzień 30 czerwca 2023 roku analiza nie wykazała konieczności aktualizacji zastosowanego modelu.

## Nota 8 Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Bieżące	458	329	168
Przeterminowane w tym:	177	62	103
Do miesiąca	66	21	35
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	28	1	78
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	91	23	3
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1	26	5
Powyżej 1 roku	-	4	7
Odpisy aktualizujące należności	-9	-13	-25
<b>Należności z tytułu dostaw i usług w tym:</b>	<b>635</b>	<b>391</b>	<b>271</b>
Przeterminowane należności (brutto)	186	75	128

## Nota 9 Pozostałe należności

Pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	93	74	73
Inne należności	-	-	1
Rozliczenie międzyokresowe	26	49	21
Odpisy aktualizujące	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>119</b>	<b>123</b>	<b>95</b>

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na koniec roku 2022 składały się głównie z kosztów przedpłaconych udziałów w targach i konferencjach związanych z prezentacją działalności Grupy i opłat licencyjnych, które będą odnoszone do rachunku zysków i strat sukcesywnie w okresach przyszłych.

## Nota 10 Odpisy aktualizujące pozostałe należności

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość pozostałych należności krótkoterminowych.

## Nota 11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki pieniężne w kasie	1	1	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	686	400	1 076
<b>Razem</b>	<b>687</b>	<b>401</b>	<b>1 077</b>

### Nota 11.1 Objaśnienie do wybranych pozycji rachunku przepływów pieniężnych

W pozycji Inne korekty z działalności operacyjnej została wykazana wartość obciążająca koszty ogólnego zarządu odpowiadająca wartości naliczenia kapitału opcyjnego, po uwzględnieniu części zrealizowanej w kwocie 57 tys. USD. Różnica między pozycją „Wpływy netto z emisji akcji i dopłat do kapitału” a Zestawieniem Zmian w Kapitale Własnym dotyczy naliczonej (bezzgotówkowej) wartości kapitału opcyjnego.

## Nota 12 Kapitał podstawowy

### Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 30 czerwca 2023 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	16 424 932	1 642	30 600	28 958
Preferred Stock	960 000	96	125	29
<b>Razem</b>	<b>17 384 932</b>	<b>1 738</b>	<b>30 725</b>	<b>28 987</b>

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

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów <sup>(1)</sup>	% głosów
Rafał Han	2 031 965	11,69	3 663 965	16,52
Szymon Stupik	1 902 340	10,94	3 547 500	15,99
Adam Gembala	1 018 760	5,86	2 145 520	9,67
Chris Morawski	2 617 546	15,06	2 617 546	11,80
Krzysztof Januszkiewicz	2 687 644	15,46	2 687 644	12,11
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	7 126 677	40,99	7 522 757	33,91
<b>Razem</b>	<b>17 384 932</b>	<b>100,00</b>	<b>22 184 932</b>	<b>100,00</b>

<sup>(1)</sup> Zgodnie z Aktem Założycielskim: (i) posiadaczowi jednej Akcji Zwykłej przysługuje jeden głos na Walnym Zgromadzeniu, (ii) posiadaczowi jednej Uprzywilejowanej Akcji Założycieli przysługuje liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu odpowiadająca sześciokrotności liczby Akcji Zwykłych, na które Uprzywilejowana Akcja Założycieli może zostać zamieniona zgodnie z Aktem Założycielskim.

W 2023 oraz w 2022 roku nie odnotowano, wykupu lub spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych. Na dzień 30.06.2023 r. z 17.384.932 wyemitowanych akcji w całości zostało opłacone 17.378.032 akcje, ilość akcji nieopłaconych to 6.900. Na dzień 31.12.2022 r. z 15.831.719 wyemitowanych akcji, 15.811.019 zostało opłaconych w całości. Na dzień 30.06.2022 r. z 15.740.645 wyemitowanych akcji w całości zostały opłacone 15.733.745 akcje, ilość akcji nieopłaconych to 6.900.

### Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 31 grudnia 2022 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	14 871 719	1 487	27 861	26 374
Preferred Stock	960 000	96	125	29
<b>Razem</b>	<b>15 831 719</b>	<b>1 583</b>	<b>27 986</b>	<b>26 403</b>

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Rafał Han	1 930 465	12,19	3 562 465	17,27
Szymon Słupik	1 902 340	12,02	3 547 500	17,19
Chris Morawski	1 880 945	11,88	1 880 945	9,12
Krzysztof Januszkiewicz	1 880 867	11,88	1 880 867	9,12
Adam Gembala	1 018 760	6,43	2 145 520	10,40
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	7 218 342	45,60	7 614 422	36,90
<b>Razem</b>	<b>15 831 719</b>	<b>100,00</b>	<b>20 631 719</b>	<b>100,00</b>

#### Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 30 czerwca 2022 roku

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

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

## Nota 13 Kapitał z wyceny opcji

Kapitał z wyceny opcji (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	194	490	506
<b>Razem</b>	<b>194</b>	<b>490</b>	<b>506</b>

Dodatkowe informacje na temat wyceny opcji zawiera Nota 30.

## Nota 14.1 Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów

Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitał zapasowy	30 760	28 176	28 106
<b>Razem</b>	<b>30 760</b>	<b>28 176</b>	<b>28 106</b>

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

Zmiany w pozostałych kapitałach (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Stan na początek okresu	28 176	27 937	27 937
Realizacja opcji na akcje Spółki	353	241	169
Wydatki poniesione w związku z emisją akcji	-	-	-
Emisja nowych akcji (IPO)	-	-	-
Należne wpłaty na kapitał	-	-2	-
Emisja obligacji zamiennych na akcje	2 231	-	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>30 760</b>	<b>28 176</b>	<b>28 106</b>

## Nota 14.3 Pozostałe kapitały

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

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

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

Na 30 czerwca 2023 roku wartość pozycji Transakcje z kapitałem mniejszości wynosi -365 tys. USD i była taka sama jak na 31 grudnia 2022 roku.

Pozostałe kapitały (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Transakcje z kapitałem mniejszości	-365	-365	-365
Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych	851	185	573
<b>Razem</b>	<b>486</b>	<b>-180</b>	<b>208</b>

## Nota 15 Zyski zatrzymane

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

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

Zyski zatrzymane (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Skumulowane straty z lat poprzednich	-23 559	-21 391	-21 391
Wynik finansowy bieżącego okresu	-510	-2 168	-1 855
<b>Razem</b>	<b>-24 069</b>	<b>-23 559</b>	<b>-23 246</b>

## Nota 16 Zysk (strata) na jedną akcję

Zysk/(strata) na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/(straty) netto za okres sprawozdawczy przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Zysk/(strata) rozwodniony(a) na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/(straty) netto skorygowanego o wpływ odsetek od potencjalnych akcji zwykłych za okres sprawozdawczy, przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego, skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających. Opcje rozwadniające obejmują również przydział akcji Jednostki dominującej w okresie od 01 stycznia 2023 roku do dnia publikacji.

Zysk (Strata) na akcję w okresie objętym sprawozdaniem finansowym: (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie (szt.)	16 657 824	15 752 745	15 731 114
Opcje rozwadniające (szt.), w tym:	2 339 115	2 373 072	1 994 803
Z tytułu planu opcyjnego	318 919	478 729	502 588
Z tytułu obligacji	2 020 197	1 894 343	1 492 215
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie (szt.)	18 996 939	18 125 871	17 725 917
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-0,03	-0,14	-0,12
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,03	-0,12	-0,10
<b>Działalność zaniechana</b>			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-	-	-
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-	-	-
<b>Działalność kontynuowana i zaniechana</b>			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-0,03	-0,14	-0,12
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,03	-0,12	-0,10

## Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
Odniesione na wynik finansowy	12	16	16
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
<b>Zwiększenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Odniesione na wynik finansowy	-	-	-
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
Odniesione na wynik finansowy	2	4	2
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
<b>Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>14</b>
Odniesione na wynik finansowy	10	12	14
Odniesione na kapitał własny	-	-	-

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Różnicy między wartością podatkową i bilansową zakończonych prac rozwojowych	53	63	74
<b>Razem</b>	<b>53</b>	<b>63</b>	<b>74</b>
<b>Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>14</b>

## Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Długoterminowe	45	-	-
Krótkoterminowe	61	84	39
<b>Razem</b>	<b>106</b>	<b>84</b>	<b>39</b>



Zobowiązanie z tytułu leasingu dotyczy umów najmu nieruchomości, które zgodnie z MSSF 16 zostały zakwalifikowane do zobowiązań z tytułu leasingów. Informacje związane z ujętymi tu umowami zawiera Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązanymi. Wycena zobowiązań nie ujmuje zmiennych opłat dotyczących zużycia mediów związanych z użytkowymi nieruchomościami.

Splata części odsetkowej w okresie sprawozdawczym wyniosła 9 tys. USD.

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

### Nota 19.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Pozostałe zobowiązania (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	213	193	170
<b>Razem</b>	<b>213</b>	<b>193</b>	<b>170</b>

### Nota 19.2 Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Do miesiąca	202	156	164
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	-	-	-
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-	-
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-	-
Powyżej 1 roku	-	-	-
<b>Przeterminowane</b>	<b>11</b>	<b>37</b>	<b>6</b>
Do miesiąca	-	33	-
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	7	-	6
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-	-
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1	1	-
Powyżej 1 roku	3	3	-
<b>Razem</b>	<b>213</b>	<b>193</b>	<b>170</b>

## Nota 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wobec powiązanych jednostek	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w tym:	125	117	143
Z tytułu pożyczek	-	-	-
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	71	62	73
Z tytułu wynagrodzeń	49	47	51
Inne	5	8	19
<b>Razem</b>	<b>125</b>	<b>117</b>	<b>143</b>

### Nota 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (długoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Obligacje zamienne na akcje	1 150	1 250	1 000
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	10	32	3
<b>Razem</b>	<b>1 160</b>	<b>1 282</b>	<b>1 003</b>

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (krótkoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Obligacje zamienne na akcje	1 250	2 100	2 100
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	63	250	197
<b>Razem</b>	<b>1 313</b>	<b>2 350</b>	<b>2 297</b>

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wartość nominalna wydanych obligacji	2 400	3 350	3 100
Koszty odsetkowe	73	282	200
Wypłacone odsetki	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>2 473</b>	<b>3 632</b>	<b>3 300</b>

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Stan na początek okresu	3 632	2 245	2 245
Zwiększenia	1 216	1 387	1 055
Zmniejszenia	2 375	-	-
<b>Razem</b>	<b>2 473</b>	<b>3 632</b>	<b>3 300</b>

W dniu 9 czerwca 2022 roku Rada Dyrektorów podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia zaciągnięcia zobowiązań do łącznej wysokości nominalnej 3,0 mln USD w formie emisji papierów dłużnych o stałym oprocentowaniu zamiennych na akcje zwykłe nowej emisji Spółki (ang. Convertible Promissory Note) („Papiery Zamienne”). W ramach tej emisji, Spółka wyemitowała Papiery Zamienne na łączną kwotę 1,25 mln USD.

W dniu 7 lutego 2023 roku Rada Dyrektorów podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia zaciągnięcia zobowiązań do łącznej wartości nominalnej 5,0 mln USD w formie nowej emisji Papierów Zamiennych.

Uchwalenie nowej emisji Papierów Zamiennych wiąże się z zakończeniem poprzedniej emisji pomimo niepełnego wykorzystania przyjętego wcześniej limitu.

W ramach nowej emisji Papierów Zamiennych, do dnia publikacji niniejszego raportu, Spółka wyemitowała Papiery Zamienne na łączną kwotę 1,15 mln USD.

W dniu 27 marca 2023 roku Emitent poinformował Raportem bieżącym nr 7/2023, że doszło do konwersji wierzytelności pieniężnych z papierów dłużnych zamiennych na akcje zwykłe nowej emisji Spółki (ang. convertible promissory notes) o łącznej wartości nominalnej 2.100.000,00 USD o terminie zapadalności przypadającym w 2022 roku („Papiery Zamienne”), w ramach której Spółka wyemitowała na rzecz posiadaczy Papierów Zamiennych łącznie 1.439.334 akcji zwykłych na okaziciela Spółki w ramach kapitału autoryzowanego Spółki („Akcje”). Konwersja Papierów Zamiennych na Akcje nastąpiła na warunkach określonych w warunkach emisji Papierów Zamiennych określonych w uchwałach Rady Dyrektorów Spółki z dnia 8 sierpnia 2019 roku oraz z dnia 10 sierpnia 2020 roku. Dodatkowo, Spółka wyemitowała również 168.574 akcji zwykłych na okaziciela Spółki w ramach kapitału autoryzowanego Spółki w związku z wykonaniem uprawnień przez uczestników programu opcji menedżerskich funkcjonującego w Spółce („Akcje Menedżerskie”).

Po dokonaniu konwersji Papierów Zamiennych oraz emisji Akcji Menedżerskich kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.738.305,30 USD i składa się z 17.383.053 akcji Spółki o wartości nominalnej 0,10 USD każda, w tym (i) 16.423.053 Akcji Zwykłych Spółki, reprezentujących łącznie 94,48% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniających łącznie do 16.423.053 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, reprezentujących łącznie 74,03% ogólnej liczby głosów w Spółce oraz (ii) 960.000 Uprzywilejowanych Akcji Założycieli Spółki (każda taka akcja uprawnia do sześciu głosów na walnym zgromadzeniu Spółki), reprezentujących łącznie 5,52% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniających łącznie do 5.760.000 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, reprezentujących łącznie 25,97% ogólnej liczby głosów w Spółce.

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

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku na Grupie nie ciążyły żadne inne zobowiązania warunkowe. Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółki z Grupy nie były gwarantami ani poręczycielami, jak również nie wydawały własnych i nie otrzymywały cudzych weksli jako zabezpieczenia lub zapłaty za transakcję. Zobowiązania warunkowe w zakresie pożyczek zostały opisane w Nocie 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe).

## Nota 20.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	59	40	49
Rezerwy na sprawy sporne	47	-	-
<b>Razem</b>	<b>106</b>	<b>40</b>	<b>49</b>

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 urlopow 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.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Stan na początek okresu	40	50	50
Zwiększenia	18	12	5
Zmniejszenia	1	22	6
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>49</b>

Grupa szacuje wysokość rezerw w oparciu o przyjęte założenia i metodologię oceniając prawdopodobieństwo wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne i za

zobowiązania uznaje te kwoty, których prawdopodobieństwo i czas wydatkowania na dzień bilansowy jest wysokie. Szacunki dotyczące wartości rezerw na niewykorzystane urlopy oparto o dane dotyczące ilości dni niewykorzystanych urlopów przez pracowników, wartość średniego wynagrodzenia indywidualnie dla każdego pracownika podzielona przez przeciętną liczbę dni roboczych w miesiącu (22 dni) oraz narzuty na wynagrodzenia obciążające pracodawcę. Stawka procentowa ubezpieczeń społecznych obciążających pracodawcę została przyjęta na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 30 czerwca 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku na poziomie 22,11% z uwzględnieniem wpłat na PPK.

W okresie sprawozdawczym Grupa utworzyła rezerwę w związku z wynikami kontroli NCBiR dotyczącymi dofinansowania projektu POIR.01.03.01-00-0067/17 realizowanego przez spółkę Sway Sp. z o.o. w ramach ASI Bridge Alfa Bitspiration Booster Sp. z o.o. S.K.A. Według kontrolujących, część wydatków projektu w wysokości 191.861,40 PLN (47 tys. USD) została poniesiona przez spółkę Sway niezgodnie z zapisami Umowy o wsparcie (pismo NCBiR z dnia 08.08.2023 r.). Spółka nie zgadza się ze stanowiskiem NCBiR, w związku z czym odwołała się od decyzji zwrotu środków.

W 2022, poza rezerwami na niewykorzystane urlopy, Grupa nie zawiązywała innych rezerw na zobowiązania.

## Nota 20.4 Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami (dane w tys. USD)	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2023
Usługi maintenance dla Silvair Platform	264	245	133	376
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	6	5	7	4
<b>Razem</b>	<b>270</b>	<b>250</b>	<b>140</b>	<b>380</b>

Zobowiązania z tytułu umów z klientami (dane w tys. USD)	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Usługi maintenance dla Silvair Platform	177	310	223	264
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	6	11	11	6
<b>Razem</b>	<b>183</b>	<b>321</b>	<b>234</b>	<b>270</b>

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku zostały zidentyfikowane zobowiązania związane z umowami dotyczącymi utrzymania (usługi maintenance) wg umów opisanych w punkcie Przychody operacyjne w Informacji objaśniającej do sprawozdania finansowego oraz Nocie 23. Terminy płatności określone w umowach nie przekraczają okresu 60 dni. Elementy takie jak

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

#### Zobowiązania z tytułu umów z klientami wg okresu realizacji:

Okresy realizacji (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Do miesiąca	23	16	15
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	40	29	25
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	55	38	33
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	63	42	30
Powyżej 1 roku do 3 lat	42	51	68
Powyżej 3 do 5 lat	157	94	33
<b>Razem</b>	<b>380</b>	<b>270</b>	<b>204</b>

#### Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2023
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	318	23	-	341
Dotacja NCBiR na środki trwałe	276	-	9	267
<b>Razem</b>	<b>594</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>608</b>

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	345	-	27 <sup>(1)</sup>	318
Dotacja NCBiR na środki trwałe	360	-	84	276
<b>Razem</b>	<b>705</b>	<b>-</b>	<b>111</b>	<b>594</b>

<sup>(1)</sup> Zmiana wyniku z przeliczenia kursowego

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

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Część długoterminowa	208	221	245
Część krótkoterminowa	400	373	367
<b>Razem</b>	<b>608</b>	<b>594</b>	<b>612</b>

## Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Przychody ze sprzedaży produktów	879	392	490	201
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	191	123	87	54
<b>Razem</b>	<b>1 070</b>	<b>515</b>	<b>577</b>	<b>255</b>

\* Dane nieaudytowane

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

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

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

Przychody z umów CSA zaliczane są do segmentu Kontrola Oświetlenia.

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

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

Przychody z umów SLS zaliczane są do segmentu Kontrola Oświetlenia.

**Podział przychodów z umów z klientami:**

Typ umowy		01.01.2023 - 30.06.2023			
Typ produktu/usługi (dane w tys. USD)	Umowy CSA	Umowy SLS	Pozostałe Przychody z umów	Razem	
Licencja za firmware	-	357	-	357	
Aktywacja	522	-	-	522	
Development	4	-	-	4	
Utrzymanie (Maintenance)	100	-	-	100	
Pozostałe	31	56	-	87	
<b>Razem</b>	<b>657</b>	<b>413</b>	<b>-</b>	<b>1070</b>	
<b>Termin przekazania</b>					
W momencie	541	394	-	935	
W miarę upływu czasu	116	19	-	135	
<b>Razem</b>	<b>657</b>	<b>413</b>	<b>-</b>	<b>1070</b>	



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

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

#### Szacunki:

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

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

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

## Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna

Przychody ze sprzedaży (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>	<b>879</b>	<b>358</b>	<b>490</b>	<b>167</b>
Na terenie Polski	-	-	-	-
Na terenie Unii Europejskiej	300	89	215	20
Na terenie krajów trzecich	579	269	275	147
<b>Przychody ze sprzedaży usług i towarów</b>	<b>191</b>	<b>157</b>	<b>87</b>	<b>88</b>
Na terenie Polski	-	-	-	-
Na terenie Unii Europejskiej	38	34	20	18
Na terenie krajów trzecich	153	123	67	70
<b>Razem</b>	<b>1070</b>	<b>515</b>	<b>577</b>	<b>255</b>

\* Dane nieaudytowane

### Informacja o przychodach ze sprzedaży – główni odbiorcy:

Grupa wygenerowała w 2023 roku sprzedaż przekraczającą 10% skonsolidowanych przychodów we współpracy z dwoma odbiorcami:

- odbiorca A: 17,67 % łącznych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy,
- odbiorca B: 17,17 % łącznych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy,

Wskazani odbiorcy nie są podmiotami powiązаныmi ze Spółką Silvair, Inc., ani jej spółkami zależnymi. Zgodnie z przewidywaniami Grupy, widoczne w 2023 roku spadki udziałów pojedynczych klientów, wynika z działań zmierzających dywersyfikacji sprzedaży i uniezależnienia się od jednego odbiorcy.

### Informacja o przychodach ze sprzedaży – struktura geograficzna

Kraj	Sprzedaż klientom zewnętrznym	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Unia Europejska w tym Polska	USD	338	123	235	38
	%	32%	24%	41%	15%
Pozostałe kraje	USD	732	392	342	217
	%	68%	76%	59%	85%
Przychody razem	USD	1070	515	577	255
	%	100%	100%	100%	100%

## Nota 23 Segmenty operacyjne

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

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

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

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

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

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

**Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących  
w okresie 01 stycznia 2023 roku – 30 czerwca 2023 roku**

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
<b>Przychody i koszty</b>			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 070	-	1 070
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	635	-	635
Przychody i Koszty (operacyjne oraz pozostałe operacyjne)	4	-882	-878
<b>EBIT</b>	<b>439</b>	<b>-882</b>	<b>-443</b>
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-115	-115
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
<b>Zysk brutto</b>	<b>439</b>	<b>-997</b>	<b>-558</b>
Podatek dochodowy (bieżący i odroczony)	-	-48	-48
<b>Zysk netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>439</b>	<b>-949</b>	<b>-510</b>
<b>Aktywa</b>			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	10 728	-	10 728
Należności	635	-	635
Aktywa nieprzypisane	-	1 767	1 767
<b>Aktywa ogółem</b>			<b>13 130</b>
<b>Zobowiązania</b>			
Zobowiązania finansowe	-	2 473	2 473
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	380	-	380
Zobowiązania nieprzypisane	-	1 168	1 168
<b>Zobowiązania ogółem</b>			<b>4 021</b>
<b>Pozostałe informacje</b>			
Amortyzacja	635	54	689

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

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
<b>Przychody i koszty</b>			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	515	-	515
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	551	-	551
Przychody i Koszty (operacyjne oraz pozostałe operacyjne)	-17	-954	-971
<b>EBIT</b>	<b>-53</b>	<b>-954</b>	<b>-1007</b>
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-883	-883
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
<b>Zysk brutto</b>	<b>-53</b>	<b>-1 837</b>	<b>-1 890</b>
Podatek dochodowy (bieżący i odroczone)	-	-35	-35
<b>Zysk netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>-53</b>	<b>-1 802</b>	<b>-1 855</b>
<b>Aktywa</b>			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	9 106	554	9 660
Należności	271	-	271
Aktywa nieprzypisane	-	1 748	1 748
<b>Aktywa ogółem</b>			<b>11 679</b>
<b>Zobowiązania</b>			
Zobowiązania finansowe	-	3 300	3 300
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	204	-	204
Zobowiązania nieprzypisane	-	1 027	1 027
<b>Zobowiązania ogółem</b>			<b>4 531</b>
<b>Pozostałe informacje</b>			
Amortyzacja	551	142	693

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

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023		
	Kontrola Oświetlenia	Działalność pozostała	Razem
<b>Region</b>			
Unia Europejska	338	-	338
Teren krajów trzecich	732	-	732
Polska	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 070</b>	<b>-</b>	<b>1 070</b>
<b>Typ produktu/usługi</b>			
Licencja za firmware	357	-	357
Aktywacja	522	-	522
Development	4	-	4
Utrzymanie (Maintenance)	100	-	100
Pozostałe	87	-	87
<b>Razem</b>	<b>1 070</b>	<b>-</b>	<b>1 070</b>
<b>Termin przekazania</b>			
W momencie	935	-	935
W miarę upływu czasu	135	-	135
<b>Razem</b>	<b>1 070</b>	<b>-</b>	<b>1 070</b>

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

## Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja aktywów niefinansowych	4	-	4	-9
Inne przychody operacyjne	31	41	-6	25
<b>Razem</b>	<b>35</b>	<b>41</b>	<b>-2</b>	<b>16</b>

\* Dane nieaudytowane

## Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	17	-	17
Według segmentów:				
Kontrola Oświetlenia	-	17	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne	69	7	65	6
<b>Razem</b>	<b>69</b>	<b>24</b>	<b>65</b>	<b>23</b>

\* Dane nieaudytowane

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

## Nota 26 Podział kosztów

Pozostałe przychody operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Amortyzacja	689	693	337	336
Zużycie materiałów i energii	68	44	40	34
Usługi obce	1 142	998	391	327
Podatki i opłaty	-	6	-	3
Wynagrodzenia	436	464	210	222
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	95	97	49	47
Pozostałe koszty rodzajowe	88	52	45	31
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>Koszty według rodzaju razem</b>	<b>2 518</b>	<b>2 354</b>	<b>1 062</b>	<b>1 000</b>
<b>Zmiana stanu produktów oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (prace rozwojowe)</b>	<b>1 039</b>	<b>815</b>	<b>299</b>	<b>250</b>
Koszt własny sprzedaży	635	551	324	268
Koszty sprzedaży	317	274	181	142
Koszty ogólnego zarządu	527	714	258	340
<b>Koszty według funkcji razem</b>	<b>1 479</b>	<b>1 539</b>	<b>763</b>	<b>750</b>

\* Dane nieaudytowane



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

## Nota 27 Przychody finansowe

Przychody finansowe (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Odsetki, w tym:	-	-	-	-
Odsetki od lokat i rachunków bankowych	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\* Dane nieaudytowane

## Nota 28 Koszty finansowe

Przychody finansowe (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Odsetki, w tym:	74	94	31	57
Dla pozostałych jednostek, w tym:	74	94	31	57
Odsetki od zobowiązań finansowych	65	55	24	29
Odsetki od otrzymanych pożyczek	-	38	-	27
Odsetki od umów leasingu	9	1	7	1
Różnice kursowe	41	753	19	403
Pozostałe	-	36	-	1
<b>Koszty finansowe</b>	<b>115</b>	<b>883</b>	<b>50</b>	<b>461</b>

\* Dane nieaudytowane

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

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
<b>Zysk brutto</b>	-558	-1 890	-263	-963
<b>Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu</b>	273	1 651	98	964
Amortyzacja	79	88	40	44
Podatek PFRON	-	6	-	3
Odsetki niezapłacone	-	39	1	28
Niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	18	19	1	-
Różnice kursowe bilansowe	32	1 318	8	811
Odpisy aktualizujące	-	19	-	19
Pozostałe koszty, w tym:	144	162	17	1
Wycena opcji na akcje (Nota 30)	57	138	28	59
<b>Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania w roku bieżącym</b>	23	19	-329	-
ZUS z mies. listopad-grudzień roku poprzedniego zapłacone w styczniu roku następnego	23	19	1	-
Pozostałe	-	-	-	-
<b>Przychody nie będące przychodami podatkowymi</b>	9	102	14	57
Odsetki niezapłacone	-	11	6	6
Odpisy aktualizujące	4	49	4	25
Dotacja	-	31	-	15
Pozostałe	5	11	1	11
<b>Przychody roku poprzedniego podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym</b>	87	44	43	18
Odsetki zapłacone	-	-	-	-
Zwiększenie przychodów (Przychody bilansowo rozliczane w czasie)	87	44	43	18
<b>Dochód /strata</b>	-230	-316	193	-37
Odliczenia od dochodu	-	-	-	-

<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>-230</b>	<b>-316</b>	<b>193</b>	<b>-37</b>
Podatek – Jednostka dominująca	-	1	-	1
Wpływ zmiany stanu aktywa na podatek odroczony	46	34	33	12
Wpływ zmiana stanu zobowiązania na podatek odroczony	-2	-2	-1	-1
<b>Razem obciążenia wyniku brutto</b>	<b>48</b>	<b>35</b>	<b>34</b>	<b>12</b>

\* Dane nieaudytowane

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

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

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2023 - 30.06.2023*	01.04.2022 - 30.06.2022*
Wynik przed opodatkowaniem	-558	-1 890	-263	657
Stawka podatku stosowana przez Spółkę po korekcie o korzyści federalne obejmująca podatek federalny oraz podatek stanowy	27,98%	27,98%	27,98%	27,98%
Stawka podatku stosowana przez spółki zależne	19%	19%	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	-	-	-	-
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:				
Zmiana w zobowiązaniu z tytułu odroczonego podatku z tytułu różnicy między wartością podatkową i bilansową zakończonych prac rozwojowych	-2	-2	-1	-1
Zmiana w aktywie z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu strat podatkowych rozwojowych	-46	-34	-33	-12
Podatek zapłacony w Stanach Zjednoczonych	-	1	-	1
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>-48</b>	<b>-35</b>	<b>-34</b>	<b>-12</b>

\* Dane nieaudytowane

## Nota 30 Umowy dotyczące płatności na bazie akcji

### Opis umów:

W dniu 7 października 2016 roku Rada Dyrektorów podjęła uchwałę o wprowadzeniu planu pn: „2016 Stock Plan” określającego zasady przyznawania i wykonywania praw w zakresie nabywania akcji przez pracowników i współpracowników Spółki (Plan Opcyjny).

W dniu 14 października 2016 roku Jednostka podpisała umowę „KPI Agreement”, zmienioną aneksem z dnia 18 grudnia 2017 roku – określającą warunki przyznania opcji na akcje wskazanym w umowie beneficjentom (tj.: członkom zarządu, kluczowym pracownikom oraz współpracownikom Jednostki), w ramach dwóch pul opcyjnych. W ramach puli „Option Pool” przewidziano do przyznania łącznie 971.000 akcji, a w ramach puli „Additional Option Pool” przewidziano do przyznania łącznie 482.000 akcji.

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

W dniu 31 marca 2020 roku Rada Dyrektorów Silvair, Inc. podjęła uchwałę o podwyższeniu ilości akcji w ramach Planu Opcyjnego z 1.453.000 akcji do 2.000.000 akcji, obejmując nowym programem wszystkich pracowników Jednostki.

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

Do dnia 30.06.2023 r.	Program I	Program II	Program III
Podstawa formalna	KPI Agreement „Option Pool”	KPI Agreement „Additional Option Pool”	Uchwała Rady Dyrektorów
Data uruchomienia Programu	14.10.2016	14.10.2016	31.03.2020
Liczba akcji w ramach puli (szt.)	971 000	482 000	547 000
Cena wykonania opcji (USD)	0,10	0,10	0,10
Cena akcji notowanych na GPW na dzień uruchomienia programu (USD)	n.d.	n.d.	0,61
Liczba akcji przyznanych w ramach zawartych umów opcyjnych (szt.)	971 000	482 000	532 287
Liczba akcji objętych w ramach wykonania opcji (szt.)	926 000	358 210	453 050

**Struktura realizacji opcji w okresie:**

(dane w szt.)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Pula akcji w Planie Opcyjnym	2 000 000	2 000 000	2 000 000
<b>Liczba akcji dostępnych w ramach Planu Opcyjnego na początek okresu</b>	<b>1 953</b>	<b>37 014</b>	<b>37 014</b>
Zwiększenie Puli akcji w Planie Opcyjnym	-	-	-
Liczba akcji przyznanych w ramach zawartych umów opcyjnych	-	46 500	12 000
Ilość akcji objętych w ramach wykonania opcji	127 679	241 713	171 339
Liczba akcji pozostających do objęcia w kolejnych okresach w ramach zawartych umów opcyjnych	248 027	388 466	435 779
Ilość akcji uwolnionych w ramach wygaśnięcia opcji	12 760	11 439	-
<b>Liczba akcji dostępnych w ramach Planu Opcyjnego na koniec okresu</b>	<b>14 713</b>	<b>1 953</b>	<b>25 014</b>

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, ilość akcji objętych w ramach wykonania opcji wynosiła 1.737.260 sztuk.

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 ( $\sigma$ ) = 46.6%.

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

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

(dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Koszty zarządu	57	138
Kapitał z wyceny opcji	57	138

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

(dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Pozostałe kapitały	353	169
Kapitał z wyceny opcji	-353	-169

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wynika z wykonania opcji na 127.679 akcji oraz z wyceny pozostałych opcji w okresie nabywania uprawnień. Łączna kwota objęcia akcji w ramach wykonania umów opcyjnych w okresie sprawozdawczym wyniosła 11,4 tys. USD.

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku, wynika z wykonania opcji na 157.539 akcji oraz wyceny pozostałych opcji w okresie nabywania uprawnień. Łączna kwota objęcia akcji w ramach wykonania umów opcyjnych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku wyniosła 16 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

W związku z zakończeniem realizacji projektów badawczo rozwojowych w spółce SWAY Sp. z o.o. oraz kierując się potrzebą optymalizacji kosztów funkcjonowania Grupy Silvair, w dniu 19 września 2023 roku zarządy spółek Silvair sp. z o.o. oraz SWAY sp. z o.o. podjęły decyzję w sprawie połączenia obu spółek. Połączenie nastąpi w drodze przejęcia SWAY sp. z o.o. przez Silvair sp. z o.o. w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku SWAY za udziały Silvair sp. z o.o., które Silvair sp. z o.o. przyzna wspólnikom SWAY. W wyniku połączenia SWAY przestanie istnieć bez przeprowadzania jej likwidacji i zostanie wykreślona z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Połączenie spółek nastąpi w trybie uproszczonym.

## Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

Brak wspólnych przedsięwzięć w bieżących oraz poprzednim roku obrotowym.

## Nota 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

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

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

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

Stadium rozwoju, w jakim znajduje się Grupa, tempo adopcji opracowanej technologii oraz innowacyjny charakter opartych na jej podstawie produktów sprawia, że jesteśmy narażeni na wystąpienie sytuacji, w której nie będziemy w stanie realizować naszych zobowiązań w momencie ich wymagalności, w szczególności z uwagi na ograniczony dostęp do finansowania, niezyskanie, oddalenie w czasie lub osiągnięcie w przyszłości przychodów na poziomie niższym niż zakładany lub wzrost kosztów wynikający z rozwoju naszej działalności lub inne czynniki. Ponadto jesteśmy narażeni na ryzyko niewywiązywania się przez kluczowych klientów ze zobowiązań umownych wobec spółek z Grupy.

Grupa podejmuje szereg działań mających zapewnić finansowanie jej bieżących i przyszłych potrzeb kapitałowych, przede wszystkim poprzez skoncentrowanie wysiłków na komercjalizacji opracowanych produktów przy założeniu dążenia do osiągnięcia rentowności (Break Even Point) w możliwie jak

najszybszym czasie jak również pozyskanie w okresie przejściowym środków z: emisji obligacji zamiennych, emisji akcji kierowanej do aktualnych akcjonariuszy i grona nowych inwestorów oraz programów wsparcia działalności badawczo-rozwojowej (dotacji).

Grupa w 2023 roku pozyskała środki z emisji obligacji oraz emisji akcji. Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy za pomocą okresowego planowania płynności, uwzględniając terminy wymagalności/zapadalności aktywów i zobowiązań oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

#### Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 30 czerwca 2023 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*	-	-	1 313	1 160	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11	202	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	22	39	-	-
<b>Razem</b>	<b>11</b>	<b>224</b>	<b>1 352</b>	<b>1 160</b>	<b>-</b>

\*Wycena wg zamortyzowanego kosztu nie odbiega istotnie od wartości bilansowych. Różnica między wartością w kwocie wymaganej zapłaty a wartością wg wyceny w zamortyzowanym koszcie dla zobowiązań z tytułu obligacji wynosi 1,8 tys. USD.

#### Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 31 grudnia 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*	2 350	-	-	1 282	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37	156	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	20	64	-	-
<b>Razem</b>	<b>2 387</b>	<b>176</b>	<b>64</b>	<b>1 282</b>	<b>-</b>



## Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 30 czerwca 2022 roku

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

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

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

**Ryzyko stopy procentowej** – to ryzyko, które powstaje, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych. Grupa nie lokuje nadwyżki środków w oprocentowane aktywa zależne od zmiennych stóp procentowych, stąd nie jest narażona na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych. Główne ryzyko zmiany stóp procentowych związane jest z instrumentami dłużnymi. W 2023 roku oraz 2022 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, lokaty krótkoterminowe i obligacje. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak zobowiązania i należności z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Grupa Kapitałowa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Grupa ocenia jako niskie ryzyko związane z koncentracją w zakresie kontrahentów, waluty, rynku, instrumentów dłużnych.

## Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2023 wartość godziwa	30.06.2023 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	
<b>Aktywa finansowe</b>						
Udziały i akcje	7	7	-	-	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	635	635	-	-	635	-
Środki pieniężne	687	687	-	-	687	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2023 wartość godziwa	30.06.2023 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
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	2 473	2 473	-	2 473	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	213	213	-	213	-

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	31.12.2022 wartość godziwa	31.12.2022 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	
<b>Aktywa finansowe</b>						
Udziały i akcje	6	6	-	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	391	391	-	-	391	-
Środki pieniężne	401	401	-	-	401	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	31.12.2022 wartość godziwa	31.12.2022 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
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	3 632	3 632	-	3 632	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	193	193	-	193	-

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2022 wartość godziwa	30.06.2022 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			Pozostałe
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej ze zmianami przez inne całkowite dochody	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
<b>Aktywa finansowe</b>						
Udziały i akcje	6	6	-	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	271	271	-	-	271	-
Środki pieniężne	1077	1077	-	-	1077	-

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

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

Za okres od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 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	-	-	4	-	4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	C	-	-7	-	-	-7
<b>Razem</b>		-	-7	4	-	-3
<b>Zobowiązania finansowe</b>						
Kredyty bankowe i pożyczki	F	-	-	-	-	-
Leasing	F	-9	-21	-	-	-30
Zobowiązania z tytułu obligacji	F	-65	-	-	-	-65
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	F	-	-13	-	-	-13
Pozostałe zobowiązania	F	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>F</b>	<b>-74</b>	<b>-34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-108</b>

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

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

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

## Analiza wrażliwości

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 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 byłyby zbliżony do wpływu na wynik finansowy brutto, po uwzględnieniu podatku dochodowego.

### Ryzyko walutowe 01 stycznia 2023 – 30 czerwca 2023

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%)
<b>Aktywa finansowe</b>					
Udziały i akcje	7	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	635	-26	-	26	-
Środki pieniężne, w tym:	687	-17	-	17	-
Środki pieniężne na rachunkach	686	-17	-	17	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	213	10	-	-10	-

### Ryzyko walutowe 01 stycznia 2022 – 30 czerwca 2022

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%)
<b>Aktywa finansowe</b>					
Udziały i akcje	6	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	271	-12	-	12	-
Środki pieniężne, w tym:	1 077	-29	-	29	-
Środki pieniężne na rachunkach	1 076	-29	-	29	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	170	9	-	-9	-

## Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty

Na dzień 30 czerwca 2023 roku

Aktywa finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Udziały i akcje	-	7	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	374	-	261	635
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	520	24	143	687
Środki pieniężne na rachunkach	520	23	143	686
Zobowiązania finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	-	-	-
Długoterminowe	-	-	-	-
Krótkoterminowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	61	-	61
Zobowiązania z tytułu obligacji	2 473	-	-	2 473
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	116	97	-	213

Na dzień 30 czerwca 2022 roku

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



## Nota 33.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zadłużenie	-	-	-
Kapitał własny	9 109	6 510	7 148
Kapitał finansowy razem	9 109	6 510	7 148
Wskaźnik zadłużenia	0,00%	0,00%	0,00%

## Nota 34 Zatrudnienie w Grupie

Wyszczególnienie (w osobach)	Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2023 – 30.06.2023		
	Razem	Pracownicy umysłowi	Pracownicy fizyczni
Silvair, Inc.	-	-	-
Silvair Sp. z o. o.	22	22	-
Sway Sp. z o. o.	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>-</b>

Wyszczególnienie (w osobach)	Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022		
	Razem	Pracownicy umysłowi	Pracownicy fizyczni
Silvair, Inc.	-	-	-
Silvair Sp. z o. o.	27	27	-
Sway Sp. z o. o.	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>-</b>

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

### Nota 35 Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2023 roku i na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku przeprowadziła firma Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88E.

Za wykonane przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2023 roku przysługuje wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 38.500,00 zł netto, za wykonane przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2022 roku wykonawca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 35.000,00 zł netto.

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

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

### Nota 37 Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego

Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych:

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022
Szymon Słupik	41	40
Adam Gembala	41	40
Rafał Han	41	40
<b>Wynagrodzenie otrzymane razem</b>	<b>123</b>	<b>120</b>

## Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego z tytułu umów płatności na bazie akcji

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Szymon Słupik	-	-
Adam Gembala	-	-
Rafał Han	-	62
<b>Wypłacone wynagrodzenie brutto</b>	<b>-</b>	<b>62</b>

## Wynagrodzenie kluczowego personelu łącznie

Łącznie wynagrodzenie kluczowego kierownictwa (dane w tys. USD)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Szymon Słupik	41	40
Adam Gembala	41	40
Rafał Han	41	102
<b>Wynagrodzenie razem</b>	<b>123</b>	<b>182</b>

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

## Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

### Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo z Jednostką dominującą

Jednostki powiązаныne kapitałowo z Jednostką dominującą:

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

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

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

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

W związku z nową umową pożyczki, zawartą w dniu 10 marca 2023 roku, na dzień 30 czerwca 2023 roku Silvair Sp. z o.o. wykazała zobowiązanie z tytułu pożyczki od Silvair, Inc. w wysokości 580 tys. USD. Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie występowała należność Silvair, Inc. z tytułu udzielonej pożyczki dla Silvair Sp. z o.o. W dniu 8 grudnia 2022 roku miała miejsce konwersja udzielonej przez Silvair, Inc. pożyczki na kapitał podstawowy i zapasowy Silvair Sp. z o.o. Na dzień konwersji całkowita wartość udzielonej pożyczki wraz z

odsetkami wyniosła 14.404 tys. USD. Na podstawie umowy potrącenia Silvair, Inc. objął 130 tys. nowych udziałów o wartości nominalnej 50 PLN w Silvair Sp. z o.o.

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

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

W dniu 05 stycznia 2023 roku została podpisana umowa pożyczki pomiędzy Silvair, Inc. (pożyczkobiorca) a spółką zależną Silvair Sp. z o.o. (pożyczkodawca) na łączną wartość 150 tys. USD. Termin spłaty pożyczki wyznaczono na dzień 31 marca 2027 roku. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka zależna udzieliła spółce matce pożyczki w kwocie 85 tys. USD. W dniu 13 marca 2023 roku spółka Silvair, Inc. spłaciła zobowiązanie kapitałowe z tytułu otrzymanej pożyczki. Odsetki naliczone z tytułu pożyczki to kwota 0,5 tys. USD. Na ten moment Silvair, Inc. nie przewiduje wystąpienia okoliczności zaciągania kolejnych transz pożyczek.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 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 500 tys USD, a na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo zobowiązań wynosiło 450 tys USD. W roku 2023 i w roku 2022 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 podlegają wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym.

#### **Rozrachunki w Grupie z tytułu dostaw i usług**

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku, Spółki Sway Sp. z o.o. i Silvair Sp. z o.o. nie wykazywały żadnych wzajemnych należności jak i zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 oraz w roku 2022 poza pożyczkami, nie miały miejsca inne transakcje między spółkami Grupy. Gdyby w okresie sprawozdawczym wystąpiły transakcje między spółkami lub wzajemne zobowiązania i należności, podlegałyby wyłączeniu w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu skonsolidowanym.

#### **Jednostki powiązane osobowo ze spółkami w Grupie:**

##### **Transakcje pomiędzy jednostkami powiązanymi osobowo:**

Jak wskazano w Nocie 3.7 w Informacji objaśniającej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na dzień 30 czerwca 2023 roku jednostki zależne Silvair Sp. z o.o. oraz Sway Sp. z o.o. były stroną umów najmu lokalu w Krakowie przy ul. Jasnogórskiej, w którym mieści się siedziba obu Spółek.

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

W pierwszym półroczu 2023 roku oraz w roku 2022 Grupa korzystała z najmu powierzchni od Centrum Jasnogórska 44, Spółka z o.o., gdzie łączny koszt w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniósł 45 tys. USD, a w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wyniósł 149 tys. USD. W zakresie ujęcia wyżej wymienionej umowy najmu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa zaprezentowała je jako leasingi wg MSSF 16.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa nie miała żadnych zobowiązań z tytułu umowy najmu wobec ww. Spółki.

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

### **Nota 38.1 Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym i akcjonariuszami**

#### **Kluczowy personel kierowniczy:**

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

**Rafał Han** – Dyrektor Generalny (CEO)

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

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

**Paweł Szymański** – Dyrektor niewykonawczy

**Christopher Morawski** – Dyrektor niewykonawczy

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

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Silvair, Inc. posiadał zobowiązanie z tytułu obligacji zamiennych na akcje wobec spółek powiązanych osobowo z Christopherem Morawskim wchodzącym w skład Rady Dyrektorów Silvair, Inc., tj. zobowiązanie wobec Trikon LLC na kwotę 0,79 mln USD. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku zobowiązanie wobec Morawski Family Trust wynosiło 1,75 mln USD, a na dzień 30 czerwca 2022 roku 1,1 mln USD.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku spółki zależne Silvair Sp. z o. o. oraz Sway Sp. z o.o. nie wykazywały zobowiązań względem udziałowców i Rady Dyrektorów, za wyjątkiem bieżących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz podróży służbowych.

### **Nota 39 Kapitały udziałowców mniejszościowych**

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku w Grupie nie było kapitałów udziałowców mniejszościowych.

## **Nota 40 Jednostki zależne, w których występują udziały niedające kontroli**

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku w Grupie nie było spółek zależnych, w których występują udziały niedające kontroli.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01 stycznia – 30 czerwca 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Radę Dyrektorów w dniu 28 września 2023 roku.

Rafał Han

Dyrektor Generalny, CEO

Szymon Słupik

Dyrektor ds. Technologii (CTO),  
Przewodniczący Rady Dyrektorów

Adam Gembala

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

Paweł Szymański

Dyrektor

Christopher Morawski

Dyrektor