

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.

Kraków, dnia 18.09.2024 roku

Spis treści

Informacje ogólne	4
Dane Jednostki dominującej	5
Opis działalności Grupy	6
Grupa Kapitałowa Silvair, Inc.	7
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	7
Założenie kontynuacji działalności	8
Skład organów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2024 roku.	9
Informacja o konsolidacji	10
Wybrane dane finansowe	11
Oświadczenie Rady Dyrektorów	14
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Silvair, Inc.	15
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	16
Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów	18
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	20
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23
Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	25
Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	26
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	27
Niepewność szacunków	28
Subiektywne oceny i osądy	29
Sezonowość działalności	29
Połączenia jednostek gospodarczych oraz utrata kontroli	29
Dodatkowe noty i objaśnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	30
Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych	31
Nota 1.2 Zmiany stanu kosztów prac rozwojowych	34
Nota 1.3 Wyniki testów na utratę wartości kosztów prac rozwojowych	35
Nota 2.1 Pozostałe aktywa niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	36
Nota 2.2 Zmiany stanu pozostałych aktywów niematerialnych – oprogramowanie komputerowe	37
Nota 2.3 Struktura własnościowa pozostałych aktywów niematerialnych	37
Nota 3.1 Rzeczowe aktywa trwałe	38

Nota 3.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych _____	39
Nota 3.3 Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych _____	41
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 wieczystie _____	42
Nota 3.5 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby _____	42
Nota 3.6 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz nakłady na ochronę środowiska _____	42
Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania _____	42
Nota 4 Aktywa finansowe (długoterminowe) _____	44
Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego _____	44
Nota 6 Zapasy _____	46
Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności _____	46
Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług _____	46
Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług _____	46
Nota 8 Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług _____	47
Nota 9 Pozostałe należności _____	47
Nota 10 Odpisy aktualizujące pozostałe należności _____	48
Nota 11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty _____	48
Nota 11.1 Objąsnienie do wybranych pozycji rachunku przepływów pieniężnych _____	48
Nota 12 Kapitał podstawowy _____	49
Nota 13 Kapitał z wyceny opcji _____	51
Nota 14.1 Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów _____	51
Nota 14.2 Zmiany w pozycji Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej _____	51
Nota 14.3 Pozostałe kapitały _____	51
Nota 15 Zyski zatrzymane _____	52
Nota 16 Zysk (strata) na jedną akcję _____	53
Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego _____	54
Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu _____	54
Nota 19.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług _____	55
Nota 19.2 Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług _____	55
Nota 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe) _____	56
Nota 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje _____	56
Nota 20.2 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Grupę gwarancje i poręczenia, także wekslowe _____	57
Nota 20.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe _____	57
Nota 20.4 Zobowiązania z tytułu umów z klientami _____	58
Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe _____	60
Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży _____	60

Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna _____	64
Nota 23 Segmenty operacyjne _____	65
Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne _____	69
Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne _____	70
Nota 26 Podział kosztów _____	70
Nota 27 Przychody finansowe _____	71
Nota 28 Koszty finansowe _____	71
Nota 29 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto _____	72
Nota 30 Umowy dotyczące płatności na bazie akcji _____	74
Nota 31 Znaczące zdarzenia po dacie bilansu _____	76
Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach _____	76
Nota 33 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym _____	77
Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 _____	80
Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych _____	83
Analiza wrażliwości _____	84
Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty _____	86
Nota 33.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym _____	87
Nota 34 Zatrudnienie w Grupie _____	87
Nota 35 Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych _____	88
Nota 36 Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących udzielone przez Grupę _____	88
Nota 37 Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego _____	88
Nota 38 Transakcje z podmiotami powiązаныmi _____	89
Nota 38.1 Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym i akcjonariuszami _____	91
Nota 39 Kapitały udziałowców mniejszościowych _____	91
Nota 40 Jednostki zależne, w których występują udziały niedające kontroli _____	91

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:	2024-06-30
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	Od dnia 01.01.2024 roku do dnia 30.06.2024 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 podmiotem działającym w obszarze nowych technologii w ramach tzw. Internetu Rzeczy (Internet of Things; IoT). Grupa opracowała innowacyjną technologię bezprzewodowej komunikacji urządzeń w topologii sieci kratowej i wdraża obecnie na rynek światowy produkt w postaci oprogramowania i usług ze szczególnym uwzględnieniem inteligentnych systemów oświetlenia.

Strategicznym celem Grupy jest osiągnięcie wiodącej pozycji na rynku dostawców nowoczesnych rozwiązań technologicznych w obszarze IoT, wykorzystujących technologię opartą na standardzie Bluetooth Mesh. Głównym czynnikiem budującym naszą przewagę konkurencyjną jest udział i rola jaką pełniemy w organizacji Bluetooth Special Interest Group (Bluetooth SIG), która nadzoruje rozwój standardów. Organizacja ta uformowała w 2014 roku grupę roboczą pod nazwą Mesh Working Group, której celem stało się opracowanie nowej wersji protokołu Bluetooth umożliwiającej bezprzewodową wymianę danych w topologii sieci kratowej. 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

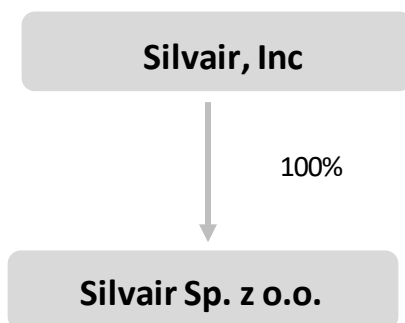
z bieżącym funkcjonowaniem instalacji (Connected Lighting), jak i danych generowanych przez czujniki będące częścią infrastruktury oświetleniowej (Building Intelligence). Narzędzia te pozwalają na świadczenie innowacyjnych usług m.in. w modelu abonamentowym. Odpowiednio przetworzone dane operacyjne związane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

Z kolei wykorzystanie danych generowanych przez czujniki będące częścią infrastruktury oświetleniowej daje zarządcom i właścicielom szczegółowy wgląd w procesy zachodzące wewnątrz ich nieruchomości, co pozwala na lepsze wykorzystanie dostępnych zasobów i podwyższenie jakości usług świadczonych najemcom oraz użytkownikom przestrzeni komercyjnych. W szczególności dane te mogą być wykorzystane m.in.: do monitorowania zajętości przestrzeni komercyjnych (w celu np. optymalizacji wykorzystania przestrzeni lub bardziej efektywnego zarządzania infrastrukturą HVAC), radiowego lokalizowania zasobów na mapie budynku (w celu optymalizacji logistyki magazynowej lub szybszej identyfikacji i odnajdywania kluczowych zasobów np. 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 30.06.2024 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 wyłączane 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 30.06.2024 roku i obejmuje okres 6 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2024 roku do dnia 30.06.2024 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycji pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 30.06.2023 roku oraz na dzień 31.12.2023 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 01.01.2023 roku do 30.06.2023 roku.

Założenie kontynuacji działalności

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

Grupa konsekwentnie realizuje swoje plany w zakresie rozwijania oferowanych produktów i podąża stabilną ścieżką wzrostu, reagując jednocześnie na bieżące wyzwania biznesowe i sygnały docierające z rynku.

Oslabienie kondycji globalnego rynku oświetleniowego zapoczątkowane w czwartym kwartale 2023 roku było odczuwalne również w pierwszej połowie 2024 roku. Zmniejszenie popytu na oferowane produkty i usługi przełożyło się na mniejszą dynamikę sprzedaży rozwiązań Silvair. Pogorszenie warunków rynkowych znalazło odzwierciedlenie w wynikach Grupy. Co prawda łączna liczba urządzeń oświetleniowych zainstalowanych za pomocą narzędzi Silvair Commissioning w pierwszej połowie 2024 roku wyniosła ponad 89 tys. sztuk, co stanowi istotny wzrost wobec niespełna 59 tys. urządzeń zainstalowanych w analogicznym okresie ubiegłego roku – jednak było to znacznie poniżej oczekiwań jakie stawiała przed sobą Grupa. Z końcem drugiego kwartału sentyment rynkowy zaczął się wyraźnie poprawiać, a entuzjazm klientów można było zaobserwować w rewizji prognoz zakupowych. W lipcu 2024 roku liczba urządzeń zainstalowanych za pomocą narzędzi Silvair wzrosła o niemal 26 tys. sztuk, tj. o ok. 10 tys. instalacji więcej niż średnia miesięczna z pierwszego półrocza.

Łączna liczba komponentów oświetleniowych bazujących na technologii bezprzewodowej Silvair, które zostały wyprodukowane przez partnerów Grupy w ciągu pierwszych sześciu miesięcy 2024 roku, wyniosła ponad 108 tys. sztuk. Wynik ten jest niższy niż w pierwszym półroczu ubiegłego roku, kiedy to partnerzy Grupy wyprodukowali ponad 175 tys. komponentów. Spadek liczby wyprodukowanych komponentów w dużej mierze był związany z globalnymi zjawiskami oddziaływanymi w ostatnich latach na producentów urządzeń opartych na technologiach półprzewodnikowych. Kryzys na rynku półprzewodników, które wykorzystywane są na masową skalę do produkcji wszelkiego rodzaju urządzeń elektronicznych, rozpoczął się w 2020 roku wraz z nadejściem globalnej pandemii Covid-19. Wprowadzenie licznych ograniczeń w funkcjonowaniu gospodarek znacznie obniżyło możliwości produkcyjne w tym zakresie, co doprowadziło do

załamania się łańcuchów dostaw w skali globalnej. Efektem były długotrwałe niedobory i opóźnienia w dostawach. Wraz z upływem czasu sytuacja zaczęła się poprawiać, a w 2023 roku rynek półprzewodników był już bliski stabilizacji. Producenci urządzeń wykorzystali ten czas na uzupełnienie stanów magazynowych, co w wielu branżach przełożyło się na rekordowe wolumeny produkcji. Nie inaczej było w przypadku producentów komponentów oświetleniowych, co w dużej mierze tłumaczy bardzo dużą liczbę komponentów z oprogramowaniem Silvair Firmware wyprodukowanych w ubiegłym roku przez partnerów Grupy. Naturalną konsekwencją tego stanu rzeczy wydaje się zatem pewne zbalansowanie wolumenu produkcji w roku bieżącym. Można się jednak spodziewać się, że po okresie przejściowej stabilizacji również produkcja komponentów z oprogramowaniem Silvair niebawem odzyska wyraźny trend wzrostowy, a partnerzy Grupy zwiększą moce produkcyjne, aby sprostać rosnącemu popytowi.

Drogą do stałej poprawy kluczowych wskaźników biznesowych jest dla Grupy nieustanne nawiązywanie nowych relacji biznesowych i podpisywanie nowych umów partnerskich. Temu służyć ma wysoka aktywność na targach i konferencjach oświetleniowych, którą można było zaobserwować również w pierwszej połowie 2024 roku. Przedstawiciele Grupy wzięli udział w czołowych wydarzeniach branżowych na trzech kontynentach (Light & Building we Frankfurcie, LEDucation w Nowym Jorku, oraz GILE w chińskim Guangzhou), a każde z nich zaowocowało nawiązaniem szeregu nowych relacji, o szerokim potencjale biznesowym.

Z punktu widzenia rozwoju biznesu istotne znaczenie ma również rosnąca świadomość rynku w zakresie technologicznych i biznesowych możliwości, jakie przed podmiotami z branży oświetleniowej otwiera nowy standard Bluetooth NLC. Kolejne podmioty – w tym rosnąca liczba partnerów Grupy – dołączają do ekosystemu Bluetooth NLC jako certyfikowani producenci i dostawcy. Grupa spodziewa się, że dynamika tego procesu będzie wzrastać, a docelowo wszyscy partnerzy Grupy zdecydują się na oferowanie licencjonowanych produktów w pełni zgodnych ze specyfikacjami Bluetooth NLC.

Pomimo stabilnego rozwoju biznesu 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 Zamiennie na łączną kwotę 3,25 mln USD.

Skład organów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2024 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 30.06.2024 roku oraz na dzień 31.12.2023 roku konsolidacji podlegają Silvair, Inc. oraz spółka zależna: Silvair Sp. z o. o. Na dzień 30.06.2023 roku konsolidacji podlegały Silvair, Inc. oraz 2 spółki zależne: Silvair Sp. z o. o. oraz Sway Sp. z o. o.

Na dzień 30.06.2024 roku oraz na dzień 31.12.2023 roku Silvair, Inc. posiadała bezpośrednio 100% udziałów w Silvair Sp. z o.o. Na dzień 30.06.2023 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.

W dniu 24 października 2023 roku odbyły się Nadzwyczajne Zgromadzenia Spółek Silvair sp. z o.o. oraz Sway sp. z o.o. Wspólnicy takich spółek podjęli uchwały w sprawie ich połączenia. Na mocy przedmiotowych uchwał, nastąpiło połączenie w drodze przejścia 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 sp. z o.o. na Silvair sp. z o.o. za udziały, które Silvair sp. z o.o. przyznał wspólnikowi, tj. Silvair, Inc. W wyniku połączenia spółka Sway przestała istnieć bez przeprowadzania jej likwidacji i została wykreślona z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Połączenie Spółek nastąpiło z dniem 30 listopada 2023 roku, tj., z dniem wpisania połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. W wyniku połączenia spółek, Silvair sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki Sway Sp. z o.o.

Dane finansowe jednostki zależnej, 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
01.01.2024 - 30.06.2024	1,0783	1,0617	1,1015	1,0697
01.01.2023 - 30.06.2023	1,0800	1,0536	1,1059	1,0837
01.01.2023 - 31.12.2023	1,0828	1,0536	1,1059	1,1050

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
01.01.2024 - 30.06.2024	0,2501	0,2453	0,2554	0,2480
01.01.2023 - 30.06.2023	0,2341	0,2228	0,2480	0,2435
01.01.2023 - 31.12.2023	0,2391	0,2228	0,2565	0,2541

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	
	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	832	1 070	772	991	3 327	4 571
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-771	-443	-715	-410	-3 083	-1 892
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-914	-558	-848	-517	-3 655	-2 384
Zysk (strata) okresu	-871	-510	-808	-472	-3 483	-2 179
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	274	236	254	219	1 096	1 008
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 122	-1 062	-1 041	-983	-4 486	-4 537
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	873	1 112	810	1 030	3 491	4 750
Przepływy pieniężne netto, razem	25	286	23	266	101	1 221

Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	USD		EUR		PLN	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa razem	13 326	13 217	12 457	11 962	53 733	52 015
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 595	4 423	5 230	4 003	22 560	17 407
Zobowiązania długoterminowe	1 954	2 013	1 827	1 822	7 879	7 922
Zobowiązania krótkoterminowe	3 641	2 410	3 403	2 181	14 681	9 484
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	7 731	8 794	7 227	7 959	31 173	34 608
Kapitał podstawowy	1 746	1 746	1 632	1 580	7 040	6 871
Liczba akcji (w szt.)	17 463 690	17 463 690	17 463 690	17 463 690	17 463 690	17 463 690
Średnioważona liczba akcji (w szt.)	17 463 690	17 041 677	17 463 690	17 041 677	17 463 690	17 041 677
Zysk (strata) na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	-0,05	-0,07	-0,05	-0,07	-0,20	-0,31
Wartość księgowa na jedną akcję (w USD i EUR i PLN)	0,44	0,50	0,41	0,46	1,79	1,98

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 2024 roku i okres porównawczy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2023 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 2023 roku. Dane śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zostały zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2024 roku w zestawieniu z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 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 2024 roku, zostały przedstawione w Sprawozdaniu Rady Dyrektorów Silvair, Inc. z działalności Grupy Kapitałowej Silvair, Inc. za I półrocze 2024 rok.

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

(dane w tys. USD)	Nr noty	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023
Aktywa trwałe		12 435	12 427	11 687
Aktywowane nakłady na prace rozwojowe	1	11 601	11 601	10 728
Oprogramowanie komputerowe	2	41	45	49
Rzeczowe aktywa trwałe	3	15	21	18
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3.7	62	86	105
Aktywa finansowe	4	7	6	7
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	709	668	780
Aktywa obrotowe		891	790	1 443
Zapasy	6	3	3	2
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7÷10	457	381	754
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	431	406	687
Aktywa razem		13 326	13 217	13 130

(dane w tys. USD)	Nr noty	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023
Kapitał własny		7 731	8 794	9 109
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		7 731	8 794	9 109
Kapitał podstawowy	12	1 746	1 746	1 738
Kapitał z wyceny opcji	13	179	145	194
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	14.2	30 857	30 843	30 760
Pozostałe kapitały	14.3	631	871	486
Zyski zatrzymane	15	-25 682	-24 811	-24 069
Kapitały przypadające Jednostkom Nieposiadającym Kontroli		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe		1 954	2 013	1 423
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku	17	6	8	10
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.1	2	10	45
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	1 500	1 489	1 160
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji	21	446	506	208
Zobowiązania krótkoterminowe		3 641	2 410	2 598
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19	534	377	338
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20.4	502	395	380
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.1	57	71	61
Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje	20.1.1	2 319	1 345	1 313
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20.3	134	124	106
Rozliczenia międzyokresowe	21	95	98	400
Kapitał własny i zobowiązania		13 326	13 217	13 130

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	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Przychody	22	832	1 070	459	577
Koszt własny sprzedaży		838	635	419	324
Wynik brutto ze sprzedaży		-6	435	40	253
Koszty sprzedaży		243	317	117	181
Koszty ogólnego zarządu		550	527	280	258
Pozostałe przychody operacyjne	24	52	35	26	-2
Pozostałe koszty operacyjne	25	13	69	9	65
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	25	11	-	-3	-40
Wynik operacyjny		-771	-443	-337	-213
Przychody finansowe	27	-	-	-	-
Koszty finansowe	28	143	115	60	50
Wynik przed opodatkowaniem		-914	-558	-397	-263
Podatek dochodowy	29	-43	-48	-16	-34
Zysk/(strata) netto za okres		-871	-510	-381	-229
Zysk/(strata) przypadający/a na:					
Akcjonariuszy jednostki dominującej		-871	-510	-381	-229
Udziały niekontrolujące		-	-	-	-

		01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w USD)	16	-0,05	-0,03	-0,02	-0,01
Zysk (strata) rozdroniony na jedną na akcję (w USD)		-0,04	-0,03	-0,02	-0,01

* Dane nieaudytowane

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Zysk/(strata) netto za okres	-871	-510	-381	-229
Inne całkowite dochody	-240	666	-106	428
Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-240	666	-106	428
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-240	666	-160	428
Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	-	-	-	-
Łączne całkowite dochody	-1 111	156	-487	199
Łączne całkowite dochody przypadające a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 111	156	-487	199
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 01.01.2024 roku	1 746	145	30 843	871	-24 811	8 794	-	8 794
Realizacja opcji na akcje Spółki	-	-14	14	-	-	-	-	-
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	48	-	-	-	48	-	48
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	-	-	-871	-871	-	-871
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	-240	-	-240	-	-240
Stan na koniec okresu 30.06.2024 roku	1 746	179	30 857	631	-25 682	7 731	-	7 731

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 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 01.01.2023 roku	1 583	490	28 176	-180	-23 559	6 510	-	6 510
Realizacja opcji na akcje Spółki	19	-439	436	-	-	16	-	16
Emisja nowych akcji w ramach planu akcyjnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	-	94	-	-	-	94	-	94
Emisja i konwersja obligacji zamiennych na akcje	144	-	2 231	-	-	2 375	-	2 375
Wynik okresu	-	-	-	-	-1 252	-1 252	-	-1 252
Pozostałe całkowite dochody za okres	-	-	-	1 051	-	1 051	-	1 051
Stan na koniec okresu 31.12.2023 roku	1 746	145	30 843	871	-24 811	8 794	-	8 794

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Silvair, Inc.
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 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 01.01.2023 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 skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(dane w tys. USD)	Nr noty	01.01.2024 – 30.06.2024	01.01.2023 – 30.06.2023
Zysk (strata) brutto		-914	-558
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	26	910	689
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		8	-3
Odsetki		87	74
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	-
Zmiana stanu rezerw		10	66
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu należności		-78	-263
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		262	135
Podatek zapłacony		-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-59	39
Inne korekty z działalności operacyjnej	11.1	48	57
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		274	236
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	3.2	7	9
Nakłady poniesione na prace rozwojowe i nabycie aktywów niematerialnych	1.2	1 115	1 053
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 122	-1 062
Wpływy netto z emisji akcji		-	11
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		900	1 150
Splaty kredytów i pożyczek		-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		25	40

Odsetki zapłacone	2	9
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	873	1 112
Przepływy pieniężne netto	25	286
Zmiana stanu środków pieniężnych	25	286
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	406	401
Środki pieniężne na koniec okresu	431	687

**Informacje
objaśniające do
śródrocznego
skrótconego
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 30.06.2024 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 30.06.2023 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok 2023, 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 2023 podanym do publicznej wiadomości w dniu 17 kwietnia 2024 roku.

Zmiany standardów lub interpretacji wprowadzone w roku 2024

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Zmiany mają wpływ na wymogi zawarte w MSR 1 dotyczące prezentacji zobowiązań. Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:
 - doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
 - intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę. Data obowiązywania – okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.
- MSSF 16 Leasing – Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Data obowiązywania – okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.
- Zmiana do MSR 7 Rachunek z przepływów pieniężnych oraz zmiana MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Data obowiązywania - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

- Zmiana do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

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:

- MSSF 18 Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych - wprowadza trzy zestawy nowych wymogów, które mają ulepszyć sprawozdawczość spółek na temat wyników finansowych i zapewnić inwestorom lepszą podstawę do analizowania i porównywania spółek. MSSF 18 wprowadza trzy zdefiniowane kategorie przychodów i kosztów – operacyjne, inwestycyjne i finansowe – w celu ulepszenia struktury rachunku zysków i strat oraz wymaga od wszystkich spółek przedstawienia nowych zdefiniowanych sum częściowych, w tym zysku operacyjnego. Ulepszona struktura i nowe podsumy zapewnią inwestorom spójny punkt wyjścia do analizy wyników spółek i ułatwią porównywanie spółek. Grupa będzie analizowała wpływ standardu na sprawozdanie finansowe.
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”: Brak wymienialności walut - Zmiany zawierają informacje dotyczące identyfikacji, kiedy waluta jest wymienialna, a kiedy nie oraz wymagane ujawnienia w przypadku braku wymienialności waluty. Zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie Grupy.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie.

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Grupa stosuje zmienione standardy w zakresie dokonanych zmian od 1 stycznia 2025 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 2023 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 2024	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023
PLN/USD	0,2480	0,2541	0,2435

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

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
PLN/USD	0,2501	0,2391	0,2341

Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego 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.
- Realizacja strategii Grupy zależy od powodzenia prowadzonych prac rozwojowych i skutecznej komercjalizacji kolejnych produktów opracowanych na ich podstawie.

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 ekonomiczno-politycznej związanej z wybuchem wojny na Ukrainie. Ponieważ działalność Grupy nie opiera się obecnie o usługi czy też surowce pochodzące z terenów objętych

działaniami wojennymi, w ocenie Zarządu, nie wpływa to na konieczność wprowadzenia korekt wartości bilansowych aktywów Grupy.

Subiektywne oceny i osądy

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

- utraty wartości nakładów na prace rozwojowe (patrz Nota 1.1 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 2023.

Sezonowość działalności

Działalność Grupy nie cechuje się sezonowością.

Połączenia jednostek gospodarczych oraz utrata kontroli

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2024 roku w Grupie nie miały miejsca połączenia jednostek ani utrata kontroli.

W roku 2023, jak wskazano w części: Informacja o konsolidacji, dokonano połączenia Silvair Sp. z o.o., jako spółki przejmującej ze Sway Sp. z o.o., jako spółką przejmowaną poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą. Wszystkie udziały w Silvair Sp. z o.o. nadal posiada firma Silvair, Inc.

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

Nota 1.1 Koszty prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zakończone prace rozwojowe	10 486	11 601	8 714
Niezakończone prace rozwojowe	1 115	-	2 014
Razem	11 601	11 601	10 728

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku w Grupie skapitalizowane koszty nakładów na prace rozwojowe wyniosły 1.115 tys. USD z czego: 790 tys. USD – Platforma Silvair, 242 tys. USD – Silvair Mesh Stack, 83 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 2024 roku, nakłady poniesione na rozwój kolejnego etapu projektu zwiększyły wartość niezakończonych prac rozwojowych.

Silvair Mesh Stack:

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

Platforma Silvair:

Celem projektu jest opracowanie platformy technologiczno-usługowej obejmującej cyfrowe narzędzia do uruchamiania, konfiguracji i zarządzania inteligentną siecią oświetleniową oraz infrastrukturę umożliwiającą świadczenie innowacyjnych usług przez Spółkę. Projekt jest rozwijany od 2015 roku równoległe do prac nad protokołem Bluetooth Mesh oraz Silvair Mesh Stack i ma charakter otwarty, tzn. kolejne etapy prac rozwojowych są zamykane (tj. przyjmowane do użytkowania) wraz z udostępnieniem kolejnych, komercyjnych wersji cyfrowych narzędzi oraz rozszerzeniem zakresu świadczonych usług przez Emitenta. Zakończenie I etapu prac rozwojowych miało miejsce na koniec 2018 roku wraz z udostępnieniem przez Emitenta komercyjnej wersji cyfrowych narzędzi (tzw. Commissioning Tool). Zakończenie kolejnych etapów prac następuje wraz z wydaniem przez Emitenta kolejnych, komercyjnych wersji oprogramowania (Silvair Platform). W okresie sprawozdawczym nakłady 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)	30.06.2024	30.06.2023
Zakończone prace rozwojowe	894	690
Niezakończone prace rozwojowe	-	-
Razem	894	690

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 kontraktacji 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)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Wartość brutto na początek okresu	18 176	14 880	14 880
Zwiększenia, w tym:	1 115	3 296	1 720
Poniesione nakłady	1 115	2 201	1 053
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	1 095	667
Zmniejszenia, w tym:	275	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	275	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	19 016	18 176	16 600
Umorzenie na początek okresu	6 322	4 913	4 913
Zwiększenia	894	1 409	690
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	7 216	6 322	5 603
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	253	319	319
Zwiększenia	-	32	-
Zmniejszenia	54	98	50
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	199	253	269
Wartość netto na początek okresu	11 601	9 648	9 648
Wartość netto na koniec okresu	11 601	11 601	10 728

(*) 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 30.06.2024	Wartość odzyskiwalna
Protokół Bluetooth Mesh oraz Silvair Mesh Stack	5 374	16 360
Platforma Silvair oraz Multi ALS	6 227	37 042
Razem	11 601	53 402

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 2024 – 2033 (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: 16,67%.

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.
- 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.

W wyniku przeprowadzonych testów nie została zidentyfikowana potrzeba utworzenia dodatkowych odpisów aktualizujących wartość kosztów prac rozwojowych w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Nota 2.1 Pozostałe aktywa niematerialne (oprogramowanie komputerowe)

Pozostałe aktywa niematerialne (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Inne aktywa niematerialne (programy komputerowe)	41	45	49
Razem	41	45	49

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)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Wartość brutto na początek okresu	647	641	641
Zwiększenia	-	6*	-
Zmniejszenia	1*	-	2*
Wartość brutto na koniec okresu	646	647	643
Umorzenie na początek okresu	602	589	589
Zwiększenia	3	13	5
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	605	602	594
Wartość netto na początek okresu	45	52	52
Wartość netto na koniec okresu	41	45	49

*Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji

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, jakimi są oprogramowania komputerowe.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Własne	41	45	49
Obce	-	-	-
Razem	41	45	49

Nota 3.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Środki trwałe, w tym:	15	21	18
Grunty	-	-	-
Budynki i budowle	1	2	3
Urządzenia techniczne i maszyny	14	19	15
Środki transportu	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-
Razem	15	21	18

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 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Szacunki:

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

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

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

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

Nota 3.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2024	-	23	249	-	33	-	305
Zwiększenia, w tym:	-	-	9	-	-	-	9
Nabycie	-	-	9	-	-	-	9
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	1	1	-	-	-	2
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	1	1	-	-	-	2
Wartość brutto na 30.06.2024	-	22	257	-	33	-	312
Umorzenie na 01.01.2024	-	21	230	-	33	-	284
Zwiększenia	-	-	13	-	-	-	13
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 30.06.2024	-	21	243	-	33	-	297
Wartość netto na 01.01.2024	-	2	19	-	-	-	21
Wartość netto na 30.06.2024	-	1	14	-	-	-	15

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2023	-	23	211	-	33	-	267
Zwiększenia, w tym:	-	-	18	-	-	-	18
Nabycie	-	-	16	-	-	-	16
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	2	-	-	-	2
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2023	-	23	249	-	33	-	305
Umorzenie na 01.01.2023	-	20	203	-	33	-	256
Zwiększenia	-	1	7	-	-	-	8
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2023	-	21	230	-	33	-	284
Wartość netto na 01.01.2023	-	3	8	-	-	-	11
Wartość netto na 31.12.2023	-	2	19	-	-	-	21

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2023	-	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	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 30.06.2023	-	23	241	-	33	-	297
Umorzenie na 01.01.2023	-	20	223	-	33	-	276
Zwiększenia	-	-	3	-	-	-	3
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 30.06.2023	-	20	226	-	33	-	279
Wartość netto na 01.01.2023	-	3	8	-	-	-	11
Wartość netto na 30.06.2023	-	3	15	-	-	-	18

Nota 3.3 Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Własne	15	21	18
Obce	-	-	-
Razem	15	21	18

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 2024 roku oraz porównywalnym okresie roku 2023 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)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Poniesione nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	9	16	9
Poniesione nakłady na aktywa niematerialne	1 115	2 201	1 053
Razem	1 124	2 217	1 062

Grupa przewiduje, że w 2024 roku wielkość nakładów (wydatków) na aktywa niematerialne utrzymana zostanie na poziomie nakładów poniesionych w roku 2023.

Grupa nie poniosła w okresie od 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2024 roku oraz porównywalnym okresie roku 2023, wydatków na ochronę środowiska naturalnego.

W roku 2024 Grupa nie planuje ponosić wydatków na ochronę środowiska.

Nota 3.7 Aktywa z tytułu prawa użytkowania

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku jednostka zależna Silvair Sp. z o.o. była stroną umowy najmu lokalu w Krakowie przy ulicy Jasnogórskiej. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Umowa była podpisana do dnia 31 grudnia 2024 roku.

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Silvair.Inc była stroną umowy najmu lokalu biurowego w Torrance w USA w stanie Kalifornia. Umowa została zawarta na okres od 01.08.2023 roku do 31.07.2024 roku z opcją automatycznego przedłużenia jej obowiązywania, jeżeli nie zostanie wypowiedziana. Zarząd Silvair.Inc zamierza korzystać z lokalu przynajmniej w okresie 2 lat. Umowa została uznana za spełniającą kryteria ujęcia prawa do użytkowania aktywów.

Aktywa z tytułu prawa użytkowania (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywo z tytułu prawa użytkowania nieruchomości	62	86	105
Aktywo z innych tytułów	-	-	-
Razem	62	86	105

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Wartość brutto na początek okresu	544	453	453
Zwiększenia, w tym:	27	104	61
Nabycie	-	104	71
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	27	-	-10
Zmniejszenia, w tym:	-	13	-
Aktualizacja wartości (zmiana warunków umów)	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	13	-
Wartość brutto na koniec okresu	571	544	514
Umorzenie na początek okresu	458	369	369
Zwiększenia	51	89	40
Zmniejszenia	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny wg waluty prezentacji	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	509	458	409
Wartość netto na początek okresu	86	84	84
Wartość netto na koniec okresu	62	86	105

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

Nota 4 Aktywa finansowe (długoterminowe)

Aktywa finansowe (długoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
W jednostkach powiązanych	-	-	-
W pozostałych jednostkach	7	6	7
Razem	7	6	7

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

Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	668	734	734
Odniesionych na wynik finansowy	668	734	734
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-
Zwiększenia	41	141	46
Odniesione na wynik finansowy	41	141	46
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zmniejszenia	-	207	-
Odniesione na wynik finansowy	-	207	-
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	709	668	780
Odniesionych na wynik finansowy	709	668	780
Odniesionych na kapitał własny	-	-	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Skumulowane straty podatkowe do wykorzystania	5 753	5 587	8 978
Odpis aktualizujący aktywa tytułu podatku odroczonego do wysokości możliwych do wykorzystania w przyszłości strat podatkowych (kalkulacja w oparciu o budżet finansowy)	-2 027	-2 077	-4 877
Razem	3 726	3 510	4 101
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	709	668	780

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 2019 – 2023 oraz za rok 2024. 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 2024 oraz częściowo straty z lat 2019 - 2023. 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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Towary handlowe	17	18	24
Odpisy aktualizujący towary	-14	-15	-22
Razem	3	3	2

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 2024 roku, poziom odpisu pozostał na poziomie z 31 grudnia 2023 roku, skorygowany jedynie o różnice kursu USD/PLN.

Nota 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	474	386	763
Odpisy aktualizujące	-17	-5	-9
Razem	457	381	754

Nota 7.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek	330	285	644
Odpisy aktualizujące	-17	-5	-9
Razem	313	280	635

Nota 7.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 czerwca 2024 roku odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług wynosił 17 tys. USD. Na dzień 31 grudnia 2023 roku odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług wynosił 5 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 2023. 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 2024 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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Bieżące	269	241	458
Przeterminowane w tym:	44	39	177
Do miesiąca	31	5	66
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	15	21	28
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	4	91
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1	14	1
Powyżej 1 roku	14	-	-
Odpisy aktualizujące należności	17	-5	-9
Należności z tytułu dostaw i usług w tym:	313	280	635
Przeterminowane należności (brutto)	61	44	186

Nota 9 Pozostałe należności

Pozostałe należności (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	111	69	93
Inne należności	3	-	-
Rozliczenie międzyokresowe	30	32	26
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Razem	144	101	119

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na koniec roku 2023 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 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Środki pieniężne w kasie	1	1	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	430	405	686
Razem	431	406	687

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 48 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 2024 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	16 503 690	1 650	30 705	29 055
Preferred Stock	960 000	96	125	29
Razem	17 463 690	1 746	30 830	29 084

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

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów ⁽¹⁾	% głosów
Rafał Han	2 031 965	11,64	3 663 965	16,46
Szymon Słupik	1 902 340	10,89	3 547 500	15,93
Krzysztof Januszkiewicz	2 692 059	15,42	2 692 059	12,09
Chris Morawski	2 622 730	15,02	2 622 730	11,78
Adam Gembala	1 018 760	5,83	2 145 520	9,64
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	7 195 836	41,20	7 591 916	34,10
Razem	17 463 690	100,00	22 263 690	100,00

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

W 2024 oraz w 2023 roku nie odnotowano wykupu lub spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych. Na dzień 30.06.2024 r. z 17.463.690 wyemitowanych akcji w całości zostało opłacone 17.449.890 akcje, ilość akcji nieopłaconych to 13.800. Na dzień 31.12.2023 r. z 17.463.690 wyemitowanych akcji, 17.408.490 zostało opłaconych w całości. Na dzień 30.06.2023 r. z 17.384.932 wyemitowanych akcji w całości zostały opłacone 17.378.032 akcje, ilość akcji nieopłaconych to 6.900.

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej na 31 grudnia 2023 roku

Rodzaj	Ilość akcji (szt.)	Wartość nominalna (tys. USD)	Cena objęcia akcji (tys. USD)	Agio (tys. USD)
Common Stock	16 503 690	1 650	30 691	29 041
Preferred Stock	960 000	96	125	29
Razem	17 463 690	1 746	30 816	29 070

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Rafał Han	2 031 965	11,64	3 663 965	16,46
Szymon Słupik	1 902 340	10,89	3 547 500	15,93
Chris Morawski	2 622 730	15,02	2 622 730	11,78
Krzysztof Januszkiewicz	2 687 644	15,39	2 687 644	12,07
Adam Gembala	1 018 760	5,83	2 145 520	9,64
Pozostali akcjonariusze posiadający poniżej 5% akcji	7 200 251	41,23	7 596 331	34,12
Razem	17 463 690	100,00	22 263 690	100,00

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
Razem	17 384 932	1 738	30 725	28 987

Struktura własności kapitału akcyjnego	Ilość akcji (szt.)	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Rafał Han	2 031 965	11,69	3 663 965	16,52
Szymon Słupik	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
Razem	17 384 932	100,00	22 184 932	100,00

Nota 13 Kapitał z wyceny opcji

Kapitał z wyceny opcji (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wycena opcji na akcje zgodnie z MSSF 2	179	145	194
Razem	179	145	194

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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kapitał zapasowy	30 857	30 843	30 760
Razem	30 857	30 843	30 760

Nota 14.2 Zmiany w pozycji Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej

Zmiany w pozostałych kapitałach (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Stan na początek okresu	30 843	28 176	28 176
Realizacja opcji na akcje Spółki	14	439	353
Wydatki poniesione w związku z emisją akcji	-	-	-
Emisja nowych akcji (IPO)	-	-	-
Należne wpłaty na kapitał	-	-3	-
Emisja obligacji zamiennych na akcje	-	-	2 231
Stan na koniec okresu	30 857	30 843	30 760

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 2024 roku wartość pozycji Transakcje z kapitałem mniejszości wynosi -365 tys. USD i była taka sama jak na 31 grudnia 2023 roku.

Pozostałe kapitały (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Transakcje z kapitałem mniejszości	-365	-365	-365
Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych	996	1 236	851
Razem	631	871	486

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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Skumulowane straty z lat poprzednich	-24 811	-23 559	-23 559
Wynik finansowy bieżącego okresu	-871	-1 252	-510
Razem	-25 682	-24 811	-24 069

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 2024 roku do dnia publikacji.

Zysk (Strata) na akcję w okresie objętym sprawozdaniem finansowym: (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie (szt.)	17 463 690	17 041 677	16 657 824
Opcje rozwadniające (szt.), w tym:	3 457 706	2 439 439	2 339 115
Z tytułu planu opcyjnego	202 323	285 205	318 919
Z tytułu obligacji	3 255 383	2 154 234	2 020 197
Średnioważona ilość akcji jednostki dominującej w okresie (szt.)	20 921 396	19 481 116	18 996 939
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-0,05	-0,07	-0,03
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,04	-0,06	-0,03
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-	-	-
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-	-	-
Działalność kontynuowana i zaniechana			
Zysk (strata) na jedną akcję (USD)	-0,05	-0,07	-0,03
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję (USD)	-0,04	-0,06	-0,03

Nota 17 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	8	12	12
Odniesione na wynik finansowy	8	12	12
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Odniesione na wynik finansowy	-	-	-
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Zmniejszenia	2	4	2
Odniesione na wynik finansowy	2	4	2
Odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	6	8	10
Odniesione na wynik finansowy	6	8	10
Odniesione na kapitał własny	-	-	-

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z: (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Różnicy między wartością podatkową i bilansową zakończonych prac rozwojowych	32	42	53
Razem	32	42	53
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	6	8	10

Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Długoterminowe	2	10	45
Krótkoterminowe	57	71	61
Razem	59	81	106

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 3 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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	240	237	213
Razem	240	237	213

Nota 19.2 Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Do miesiąca	238	235	202
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	-	-	-
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-	-
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-	-
Powyżej 1 roku	-	-	-
Przeterminowane	2	2	11
Do miesiąca	2	2	-
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	-	-	7
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-	-
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-	1
Powyżej 1 roku	-	-	3
Razem	240	237	213

Nota 20.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wobec powiązanych jednostek	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w tym:	294	140	125
Z tytułu pożyczek	-	-	-
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	83	76	71
Z tytułu wynagrodzeń	57	60	49
Zaliczki na dostawy	150	-	-
Inne	4	4	5
Razem	294	140	125

Nota 20.1.1 Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (długoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Obligacje zamienne na akcje	1 450	1 450	1 150
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	50	39	10
Razem	1 500	1 489	1 160

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (krótkoterminowe) (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Obligacje zamienne na akcje	2 150	1 250	1 250
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje	169	95	63
Razem	2 319	1 345	1 313

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wartość nominalna wydanych obligacji	3 600	2 700	2 400
Koszty odsetkowe	219	134	73
Wypłacone odsetki	-	-	-
Razem	3 819	2 834	2 473

Zobowiązania z tytułu obligacji zamiennych na akcje (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Stan na początek okresu	2 834	3 632	3 632
Zwiększenia	985	1 577	1 216
Zmniejszenia	-	2 375	2 375
Razem	3 819	2 834	2 473

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 3,25 mln USD.

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

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku na Grupie nie ciążyły żadne inne zobowiązania warunkowe. Na dzień 30 czerwca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółki z Grupy nie były gwarantami ani poręczycielami, jak również nie wydawały własnych i nie otrzymywały cudzych weksli jako zabezpieczenia lub zapłaty za transakcję.

Nota 20.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	62	53	59
Rezerwy na sprawy sporne	72	71	47
Razem	134	124	106

Grupa tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających datę bilansową, a będą wykorzystane w przyszłości dla wszystkich pracowników Spółki, ponieważ w warunkach polskich

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	53	40	40
Zwiększenia	25	27	18
Zmniejszenia	16	14	1
Stan na koniec okresu	62	53	59

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 2024 roku, na dzień 30 czerwca 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku na poziomie 20,98% z uwzględnieniem wpłat na PPK.

W roku 2023 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 (48 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 okresie sprawozdawczym rezerwa została zwiększona o ewentualne odsetki za okres 6 miesięcy 2024 r.

W 2024 roku, Grupa nie zawiązywała innych rezerw z nowych tytułów.

Nota 20.4 Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami (dane w tys. USD)	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2024
Usługi maintenance dla Silvair Platform	389	274	163	500
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	6	2	6	2
Razem	395	276	169	502

Zobowiązania z tytułu umów z klientami (dane w tys. USD)	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Usługi maintenance dla Silvair Platform	264	417	292	389
Usługi maintenance dla Silvair Mesh Stack	6	15	15	6
Razem	270	432	307	395

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
Razem	270	250	140	380

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 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)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Do miesiąca	24	19	23
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	44	37	40
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	73	46	55
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	75	52	63
Powyżej 1 roku do 3 lat	201	168	42
Powyżej 3 do 5 lat	85	73	157
Razem	502	395	380

Nota 21 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2024
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	356	-	26	330
Dotacja NCBiR na środki trwałe	248	-	37	211
Razem	604	-	63	541

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój	318	38 ⁽¹⁾	-	356
Dotacja NCBiR na środki trwałe	276	-	28	248
Razem	594	38	28	604

⁽¹⁾ Zmiana wyniku z przeliczenia kursowego

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
Razem	594	23	9	608

Rozliczenia międzyokresowe (dane w tys. USD)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Część długoterminowa	446	506	208
Część krótkoterminowa	95	98	400
Razem	541	604	608

Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Przychody ze sprzedaży produktów	668	879	375	490
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	164	191	84	87
Razem	832	1 070	459	577

* 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		01.01.2024 - 30.06.2024		
Typ produktu/usługi (dane w tys. USD)	Umowy CSA	Umowy SLS	Pozostałe Przychody z umów	Razem
Licencja za firmware	-	235	-	235
Aktywacja	433	-	-	433
Development	-	-	-	-
Utrzymanie (Maintenance)	82	-	-	82
Pozostałe	55	27	-	82
Razem	570	262	-	832
Termin przekazania				
W momencie	433	238	-	671
W miarę upływu czasu	137	24	-	161
Razem	570	262	-	832

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
Razem	657	413	-	1070
Termin przekazania				
W momencie	541	394	-	935
W miarę upływu czasu	116	19	-	135
Razem	657	413	-	1070

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 podłączone urządzenie.

Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna

Przychody ze sprzedaży (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Przychody ze sprzedaży produktów	666	879	373	490
Na terenie Polski	-	-	-	-
Na terenie Unii Europejskiej	276	300	172	215
Na terenie krajów trzecich	390	579	201	275
Przychody ze sprzedaży usług i towarów	166	191	86	87
Na terenie Polski	-	-	-	-
Na terenie Unii Europejskiej	35	38	19	20
Na terenie krajów trzecich	131	153	67	67
Razem	832	1 070	459	577

* Dane nieaudytowane

Informacja o przychodach ze sprzedaży – główni odbiorcy:

Grupa wygenerowała w 2024 roku sprzedaż przekraczającą 10% skonsolidowanych przychodów we współpracy z dwoma odbiorcami:

- odbiorca A: 24,08 % łącznych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy,
- odbiorca B: 22,86 % łącznych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy,

Wskazani odbiorcy nie są podmiotami powiązаныmi ze Spółką Silvair, Inc., ani jej spółkami zależnymi. W ocenie Grupy wzrost udziałów pojedynczych klientów ma charakter przejściowy i jest związany z bieżącą sytuacją rynkową.

Informacja o przychodach ze sprzedaży – struktura geograficzna

Kraj	Sprzedaż klientom zewnętrznym	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Unia Europejska w tym Polska	USD	311	338	191	235
	%	37%	32%	42%	41%
Pozostałe kraje	USD	521	732	268	342
	%	63%	68%	58%	59%
Przychody razem	USD	832	1 070	459	577
	%	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 2024 roku – 30 czerwca 2024 roku**

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	Kontrola Oświetlenia	Pozycje nieprzypisane do segmentów	Razem
Przychody i koszty			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	832	-	832
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	838	-	838
Przychody i Koszty (operacyjne oraz pozostałe operacyjne)	84	-849	-765
EBIT	78	-849	-771
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-143	-143
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Zysk brutto	78	-992	-914
Podatek dochodowy (bieżący i odroczony)	-	-43	-43
Zysk netto za okres sprawozdawczy	78	-949	-871
Aktywa			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	11 601	-	11 601
Należności	313	-	313
Aktywa nieprzypisane	-	1 412	1 412
Aktywa ogółem			13 326
Zobowiązania			
Zobowiązania finansowe	-	3 819	3 819
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	502	-	502
Zobowiązania nieprzypisane	-	1 274	1 274
Zobowiązania ogółem			5 595
Pozostałe informacje			
Amortyzacja	838	72	910

**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
Przychody i koszty			
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
EBIT	439	-882	-443
Przychody (koszty) finansowe netto	-	-115	-115
Udziały w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Zysk brutto	439	-997	-558
Podatek dochodowy (bieżący i odroczone)	-	-48	-48
Zysk netto za okres sprawozdawczy	439	-949	-510
Aktywa			
Koszty prac rozwojowych (wartość bilansowa aktywów)	10 728	-	10 728
Należności	635	-	635
Aktywa nieprzypisane	-	1 767	1 767
Aktywa ogółem			13 130
Zobowiązania			
Zobowiązania finansowe	-	2 473	2 473
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	380	-	380
Zobowiązania nieprzypisane	-	1 168	1 168
Zobowiązania ogółem			4 021
Pozostałe informacje			
Amortyzacja	635	54	689

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

Rodzaj segmentu (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024		
	Kontrola Oświatlenia	Działalność pozostała	Razem
Region			
Unia Europejska	311	-	311
Teren krajów trzecich	521	-	521
Polska	-	-	-
Razem	832	-	832
Typ produktu/usługi			
Licencja za firmware	235	-	235
Aktywacja	433	-	433
Development	-	-	-
Utrzymanie (Maintenance)	82	-	82
Pozostałe	82	-	82
Razem	832	-	832
Termin przekazania			
W momencie	671	-	671
W miarę upływu czasu	161	-	161
Razem	832	-	832

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

Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja aktywów niefinansowych	-	4	-	4
Inne przychody operacyjne	52	31	26	-6
Razem	52	35	26	-2

* Dane nieaudytowane

Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11	-	-3	-40
Według segmentów:				
Kontrola Oświetlenia	11	-	-3	-
Pozostałe	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne	13	69	9	65
Razem	24	69	6	25

* Dane nieaudytowane. Dane za 2 kwartał 2023 zostały uzupełnione o wartość zmiany rezerw na przewidywane straty, które w Rachunku zysków i strat są wykazywane w odrębnej pozycji i nie były wskazane w tej notcie, a stanowią aktualizację wartości aktywów niefinansowych. 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)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Amortyzacja	910	689	450	337
Zużycie materiałów i energii	63	68	31	40
Usługi obce	1 148	1 142	420	391
Podatki i opłaty	-	-	-	-
Wynagrodzenia	506	436	249	210
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	106	95	54	49
Pozostałe koszty rodzajowe	64	88	42	45
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
Koszty według rodzaju razem	2 797	2 518	1 246	1 062
Zmiana stanu produktów oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (prace rozwojowe)	1 166	1 039	430	299
Koszt własny sprzedaży	838	635	419	324
Koszty sprzedaży	243	317	117	181
Koszty ogólnego zarządu	550	527	280	258
Koszty według funkcji razem	1 631	1 479	816	763

* 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)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Odsetki, w tym:	-	-	-	-
Odsetki od lokat i rachunków bankowych	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
Przychody finansowe razem	-	-	-	-

* Dane nieaudytowane

Nota 28 Koszty finansowe

Przychody finansowe (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Odsetki, w tym:	87	74	40	31
Dla pozostałych jednostek, w tym:	87	74	40	31
Odsetki od zobowiązań finansowych	85	65	40	24
Odsetki od otrzymanych pożyczek	-	-	-	-
Odsetki od umów leasingu	2	9	-	7
Różnice kursowe	56	41	20	19
Pozostałe	-	-	-	-
Koszty finansowe	143	115	60	50

* Dane nieaudytowane

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

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Zysk brutto	-914	-558	-397	-263
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	282	273	121	98
Amortyzacja	106	79	53	40
Podatek PFRON	-	-	-	-
Odsetki niezapłacone	26	-	15	1
Niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	1	18	-18	1
Różnice kursowe bilansowe	71	32	30	8
Odpisy aktualizujące	11	-	-3	-
Pozostałe koszty, w tym:	67	144	44	17
Wycena opcji na akcje (Nota 30)	48	57	23	28
Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania w roku bieżącym	2	23	-	-329
ZUS z mies. listopad-grudzień roku poprzedniego zapłacone w styczniu roku następnego	2	23	-	1
Pozostałe	-	-	-	-
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	99	9	51	14
Odsetki niezapłacone	-	-	-	6
Odpisy aktualizujące	48	4	24	4
Dotacja	48	-	24	-
Pozostałe	3	5	3	1
Przychody roku poprzedniego podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	117	87	49	43
Odsetki zapłacone	-	-	-	-
Zwiększenie przychodów (Przychody bilansowo rozliczane w czasie)	117	87	49	43
Dochód /strata	-616	-230	-278	193
Odliczenia od dochodu	-	-	-	-

Podstawa opodatkowania	-616	-230	-278	193
Podatek – Jednostka dominująca	-	-	-	-
Wpływ zmiany stanu aktywa na podatek odroczoney	41	46	15	33
Wpływ zmiany stanu zobowiązania na podatek odroczoney	-2	-2	-1	-1
Razem obciążenia wyniku brutto	43	48	16	34

* 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:

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024*	01.04.2023 - 30.06.2023*
Wynik przed opodatkowaniem	-914	-558	2014	-263
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	-41	-46	-15	-33
Podatek zapłacony w Stanach Zjednoczonych	-	-	-	-
Podatek dochodowy	-43	-48	-16	-34

* 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 30.06.2024 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	478 241	546 561
Liczba akcji objętych w ramach wykonania opcji (szt.)	948 500	367 608	493 010

Struktura realizacji opcji w okresie:

(dane w szt.)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Pula akcji w Planie Opcyjnym	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Liczba akcji dostępnych w ramach Planu Opcyjnego na początek okresu	4 198	1 953	1 953
Zwiększenie Puli akcji w Planie Opcyjnym	-	-	-
Liczba akcji przyznanych w ramach zawartych umów opcyjnych	-	34 500	-
Ilość akcji objętych w ramach wykonania opcji	13 800	185 737	127 679
Liczba akcji pozostających do objęcia w kolejnych okresach w ramach zawartych umów opcyjnych	186 684	200 484	248 027
Ilość akcji uwolnionych w ramach wygaśnięcia opcji	-	36 745	12 760
Liczba akcji dostępnych w ramach Planu Opcyjnego na koniec okresu	4 198	4 198	14 713

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, ilość akcji objętych w ramach wykonania opcji wynosiła 1.809.118 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 (σ) = 46.6%.

Dla opcji przyznanych po upublicznieniu 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)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Koszty zarządu	48	57
Kapitał z wyceny opcji	48	57

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

(dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Pozostałe kapitały	14	353
Kapitał z wyceny opcji	-14	-353

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku wynika z wykonania opcji na 13.800 akcji oraz z wyceny pozostałych opcji w okresie nabywania uprawnień. Łączna kwota objęcia akcji w ramach wykonania umów opcyjnych w okresie sprawozdawczym wyniosła 13,8 tys. USD.

Zmiana wysokości kapitału z wyceny opcji w okresie od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, wynika z wykonania opcji na 127.679 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 2023 roku wyniosła 11,4 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 dniu 19 lipca 2024 roku spółka Silvair Sp. z o.o. zawarła z B.E.G. Bruck Electronic GmbH z siedzibą w Niemczech, umowę na sprzedaż narzędzi Silvair Commissioning (elementu Platformy Silvair), która obejmuje udostępnianie narzędzi do konfiguracji inteligentnej sieci oświetleniowej, opartych na technologii Bluetooth Mesh, w modelu Lighting Control as a Service (LcaaS).

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 windykujecie 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 2024 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*	-	-	-	3 819	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2	238	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	25	32	2	-
Razem	2	263	32	3 821	-

*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 7,4 tys. USD.

Zobowiązania finansowe według daty zapadalności na dzień 31 grudnia 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*	-	-	1 345	1 489	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2	235	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	29	42	10	-
Razem	2	264	1 387	1 499	-

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

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 2024 roku oraz 2023 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 Zarządem spółki zależnej. 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)	30.06.2024 wartość godziwa	30.06.2024 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			Pozostałe
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej ze zmianami przez inne całkowite dochody	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Aktywa finansowe						
Udziały i akcje	7	7	-	-	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	313	313	-	-	313	-
Środki pieniężne	431	431	-	-	431	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	30.06.2024 wartość godziwa	30.06.2024 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	3 819	3 819	-	3 819	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	240	240	-	240	-

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	31.12.2023 wartość godziwa	31.12.2023 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	
Aktywa finansowe						
Udziały i akcje	6	6	-	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	280	280	-	-	280	-
Środki pieniężne	406	406	-	-	406	-

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej (dane w tys. USD)	31.12.2023 wartość godziwa	31.12.2023 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
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	2 834	2 834	-	2 834	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	237	237	-	237	-

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	
Aktywa finansowe						
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
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	2 473	2 473	-	2 473	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	213	213	-	213	-

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

Za okres od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 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	-	-1	-11	-	-12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	C	-	-47	-	-	-47
Razem		-	-48	-11	-	-59
Zobowiązania finansowe						
Kredyty bankowe i pożyczki	F	-	-	-	-	-
Leasing	F	-2	-	-	-	-2
Zobowiązania z tytułu obligacji	F	-85	-	-	-	-85
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	F	-	-8	-	-	-8
Pozostałe zobowiązania	F	-	-	-	-	-
Razem	F	-87	-8	-	-	-95

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 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
Razem		-	-7	4	-	-3
Zobowiązania finansowe						
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	-	-	-	-	-
Razem	F	-74	-34	-	-	-108

Analiza wrażliwości

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 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 2024 – 30 czerwca 2024

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

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych (dane w tys. USD)	Wartość księgowa instr. finan.	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
Aktywa finansowe					
Udziały i akcje	7	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	313	-13	-	13	-
Środki pieniężne, w tym:	431	-17	-	17	-
Środki pieniężne na rachunkach	430	-17	-	17	-
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	240	29	-	-29	-

Ryzyko walutowe 01 stycznia 2023 – 30 czerwca 2023

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych (dane w tys. USD)	Wartość księgowa instr. finan.	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
Aktywa finansowe					
Udziały i akcje	7	-1	-	1	-
Należności z tytułu dostaw i usług	635	-26	-	26	-
Środki pieniężne, w tym:	687	-17	-	17	-
Środki pieniężne na rachunkach	686	-17	-	17	-
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	213	10	-	-10	-

Instrumenty finansowe wg rodzaju waluty

Na dzień 30 czerwca 2024 roku

Aktywa finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Udziały i akcje	-	7	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	187	-	126	313
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	257	106	68	431
Środki pieniężne na rachunkach	257	105	68	430
Zobowiązania finansowe	w USD	w PLN	w EUR	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	-	-	-
Długoterminowe	-	-	-	-
Krótkoterminowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	59	-	59
Zobowiązania z tytułu obligacji	3 819	-	-	3 819
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	104	136	-	240

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

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)	30.06.2024	31.12.2023*	30.06.2023*
Zadłużenie	59	81	106
Kapitał własny	7 731	8 794	9 109
Kapitał finansowy razem	7 790	8 875	9 215
Wskaźnik zadłużenia	0,76%	0,91%	1,15%

* Po ponownym przeliczeniu wartości. Uwzględniono zobowiązania z tytułu leasingu,

Nota 34 Zatrudnienie w Grupie

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2024 – 30.06.2024		
	Razem	Pracownicy umysłowi	Pracownicy fizyczni
(w osobach)			
Silvair, Inc.	-	-	-
Silvair Sp. z o. o.	24	24	-
Sway Sp. z o. o.	-	-	-
Razem	24	24	-

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023		
	Razem	Pracownicy umysłowi	Pracownicy fizyczni
(w osobach)			
Silvair, Inc.	-	-	-
Silvair Sp. z o. o.	22	22	-
Sway Sp. z o. o.	-	-	-
Razem	22	22	-

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

Nota 35 Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2024 roku i na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz badania rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 roku przysługuje wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 44.000,00 zł netto, za wykonane przełgądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2023 roku wykonawca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 38.500,00 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)	01.01.2024 – 30.06.2024	01.01.2023 – 30.06.2023
Szymon Słupik	42	41
Adam Gembala	42	41
Rafał Han	43	41
Wynagrodzenie otrzymane razem	127	123

Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego z tytułu umów płatności na bazie akcji

Wyszczególnienie (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Szymon Słupik	-	-
Adam Gembala	-	-
Rafał Han	-	-
Wypłacone wynagrodzenie brutto	-	-

Wynagrodzenie kluczowego personelu łącznie

Łącznie wynagrodzenie kluczowego kierownictwa (dane w tys. USD)	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Szymon Słupik	42	41
Adam Gembala	42	41
Rafał Han	43	41
Wynagrodzenie razem	127	123

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 powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo z Jednostką dominującą

Jednostki powiązane kapitałowo z Jednostką dominującą:

- Silvair Sp. z o.o.

Jednostka dominująca posiada bezpośrednio 100% udziałów w Spółce Silvair Sp. z o. o.

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

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Silvair Sp. z o. o. wykazała zobowiązanie z tytułu pożyczki od Silvair, Inc. w wysokości 1.434 tys. USD.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku należność Silvair, Inc. z tytułu udzielonej pożyczki dla Silvair Sp. z o.o. wynosiła 590 tys. USD.

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.

Rozrachunki w Grupie z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 oraz w roku 2023 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 2024 roku jednostka zależna Silvair Sp. z o.o. była stroną umowy najmu lokalu w Krakowie przy ul. Jasnogórskiej, w którym mieści się siedziba Spółki.

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 2024 roku oraz w roku 2023 Grupa korzystała z najmu powierzchni od Centrum Jasnogórska 44, Spółka z o.o., gdzie łączny koszt w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku wyniósł 79 tys. USD, a w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wyniósł 145 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 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku i na dzień 30 czerwca 2023 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 2024 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 1,19 mln USD. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku zobowiązanie wobec Morawski Family Trust wynosiło 0,96 mln USD, a na dzień 30 czerwca 2023 roku 0,79 mln USD.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 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 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku w Grupie nie było kapitałów udziałowców mniejszościowych.

Nota 40 Jednostki zależne, w których występują udziały niedające kontroli

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 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 2024 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Radę Dyrektorów w dniu 18 września 2024 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