

# Soft Blue SA

SOFTBLUE SPÓŁKA AKCYJNA

Raport okresowy za I kwartał 2024 roku

*Bydgoszcz, 28 maja 2024 roku*

## 1. Podstawowe informacje o spółce:

Nazwa (firma):	SoftBlue Spółka Akcyjna
Forma Prawna	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby	Polska
Siedziba:	Bydgoszcz
Adres siedziby:	ul. Jana Zamoyskiego 2B, 85-063 Bydgoszcz
Adres biura:	ul. Jana Zamoyskiego 2B, 85-063 Bydgoszcz
Numery Telekom.:	tel. +48 52 321 28 02, faks +48 52 340 50 30
Adres poczty:	sekretariat@softblue.pl
Adres strony www:	<a href="http://www.softblue.pl">www.softblue.pl</a>
REGON, NIP	341338798, 967-135-56-63
Organ rejestrowy:	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy KRS
Data rejestracji:	12.10.2012
Numer KRS:	0000436389
Zarząd:	Michał Kierul – Prezes Zarządu Wojciech Oczkowski – Członek Zarządu
Rada Nadzorcza:	Piotr Sulima – Członek Rady Nadzorczej Kinga Kierul – Członek Rady Nadzorczej Piotr Jankowski – Członek Rady Nadzorczej Iwona Kierul – Członek Rady Nadzorczej Jerzy Kierul – Członek Rady Nadzorczej

## 2. Dane finansowe

### 2.1. Bilans

BILANS – AKTYWA	31.03.2024	31.03.2023
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>58 256 046,67</b>	<b>48 344 999,64</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	<b>3 884 698,33</b>	<b>4 072 025,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 884 698,33	4 072 025,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 085 533,70	7 783 242,61
1. Środki trwałe	11 085 533,70	2 634 578,50
2. Środki trwałe w budowie	0,00	5 148 664,11
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od jednostek pozostałych	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	<b>43 285 814,64</b>	<b>36 489 732,03</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	<b>42 194 067,14</b>	<b>35 397 984,53</b>
4. Inne inwestycje długoterminowe	1 091 747,50	1 091 747,50
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>20 764 568,49</b>	<b>36 591 909,54</b>
I. Zapasy	205 063,42	3 022 525,27
1. Materiały	51 168,00	3 006 746,08
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	1 099,05	16 049,19
5. Zaliczki na dostawy i usługi	152 796,37	0,00
II. Należności krótkoterminowe	3 914 630,37	5 202 989,07
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	3 914 630,37	5 202 989,07
III. Inwestycje krótkoterminowe	16 265 910,63	28 133 997,21
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 265 910,63	28 133 997,21
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	378 964,07	232 397,99
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>79 020 615,16</b>	<b>84 936 909,18</b>

<b>BILANS – PASYWA</b>	<b>31.03.2024</b>	<b>31.03.2023</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>66 847 066,59 zł</b>	<b>63 861 110,41</b>
I. Kapitał (FUNDUSZ) podstawowy	10 512 250,00	9 950 250,00
II. Kapitał (FUNDUSZ) zapasowy	53 195 440,48	51 059 319,97
III. Kapitał (FUNDUSZ) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (FUNDUSZE) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk(strata)z lat ubiegłych	4 108 058,28	2 617 737,72
VI. Zysk(strata) netto	-968 682,17	232 802,72
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (WIELKOŚĆ UJEMNA)	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>12 173 548,57</b>	<b>21 075 798,77</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	190 317,41	190 317,41

1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	190 317,41	190 317,41
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 584 522,60</b>	<b>13 351,82</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. wobec pozostałych jednostek	<b>1 584 522,60</b>	<b>13 351,82</b>
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 022 017,22</b>	<b>11 098375,88</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>3 965 367,62</b>	<b>10 994 359,52</b>
4. Fundusze specjalne	56 649,60	104 016,36
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6 376 691,34</b>	<b>9 773 753,66</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>6 376 691,34</b>	<b>9 773 753,66</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>79 020 615,16</b>	<b>84 936 909,18</b>

## 2.2. Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – PORÓWNAWCZY	I KWARTAŁ	I KWARTAŁ
	01.01.2024–31.03.2024	01.01.2023–31.03.2023
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>3 991 215,22</b>	<b>5 065 708,29</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 915 096,31	5 056 996,52
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 118,91	8 711,77
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5 369 392,80</b>	<b>5 778 972,68</b>
I. Amortyzacja	221 916,34	199 898,99
II. Zużycie materiałów i energii	67 561,64	115 345,19

III. Usługi obce	3 187 866,58	3 614 154,25
IV. Podatki i opłaty	26 383,56	34 031,31
V. Wynagrodzenia	1 431 177,28	1 476 326,49
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	267 696,15	272 559,12
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	95 609,48	59 182,24
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	71 181,77	7 475,09
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 378 177,58</b>	<b>- 713 264,39</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>249 894,30</b>	<b>852 641,87</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	180 046,37	0,00
II. Dotacje	59 872,17	852 285,47
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	9 975,76	356,40
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>19 412,82</b>	<b>1 651,69</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. inne koszty operacyjne	19 412,82	1 651,69
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 147 696,10</b>	<b>137 725,79</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>201 957,96</b>	<b>101 826,39</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	452,82	54 457,27
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	201 505,14	47 369,12
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>22 944,03</b>	<b>5 749,46</b>
I. Odsetki	22 944,03	5 749,46
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00

Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-968 682,17	233 802,72
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-968 682,17	233 802,72

### 2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	NARASTAJĄCO 01.01.2024-31.03.2024	NARASTAJĄCO 01.01.2023-31.03.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0)	67 815 748,76	63 627 307,69
I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0), po korektach	67 815 748,76	63 627 307,69
1 Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 950 250,00	9 950 250,00
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	562 000,00	0,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 512 250,00	9 950 250,00
2 Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	53 195 440,48	51 059 319,97
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	53 195 440,48	51 059 319,97
3 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	562 000,00	0,00
4.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-562 000,00	0,00
4.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5 Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	481 617,21	481 617,21
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	481 617,21	481 617,21

5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	481 617,21	481 617,21
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	4 108 058,28	2 617 737,72
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	4 108 058,28	2 617 737,72
6 Wynik netto	-968 682,17	233 802,72
II. Kapitał( fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	66 847 066,59	68 861 110,41
III. Kapitał(fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	66 847 066,59	68 861 110,41

## 2.4. Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	I KWARTAŁ	I KWARTAŁ
	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
I. Zysk ( strata) netto	-968 682,17	233 802,72
II. Korekty razem	644 305,65	5 382 216,46
Amortyzacja	221 916,34	199 898,99
zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 180 046,37	0,00
zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
zmiana stanu zapasów	55 901,69	-1 609 060,17
zmiana stanu należności	888 633,70	- 38 406,41
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-32 837,50	6 197 679,48
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-309 262,21	632 104,57
inne korekty	0,00	0,00
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-324 376,52	5 616 019,18



I. Wpływy	2 047 821,14	361 438,36
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	184 821,14	0,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Z aktywów finansowych	1 863 000,00	361 438,36
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>131 738,52</b>	<b>1 975 915,44</b>
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	1 199 648,78
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Na aktywa finansowe	131 738,52	776 266,66
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 916 082,62	- 1 614 477,08
I. Wpływy	0,00	0,00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	223 688,03	16 117,07
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
spląty kredytów i pożyczek	222 265,00	12 718,74
wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 423,03	3 398,33
Odsetki	0,00	0,00
inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-223 688,03	- 16 117,07

D. Przepływy pieniężne netto razem	<b>1 368 018,07</b>	3 985 425,03
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	<b>1 368 018,07</b>	3 985 425,03
F. Środki pieniężne na początek okresu	<b>12 646 196,73</b>	22 324 608,82
G. Środki pieniężne na koniec okresu	14 014 214,80	26 310 031,85

## 2.5. Wybrane dane finansowe spółek zależnych nie objętych konsolidacją

Emitent na koniec I kwartału 2024 r. nie posiada spółek zależnych.

### 3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

#### Przyjęte zasady rachunkowości:

1. Raport kwartalny spółki Softblue S.A. za I kwartał 2024 roku nie podlegał badaniu, ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.
2. Raport kwartalny został sporządzony zgodnie z postanowieniami:
  - Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect";
  - Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.) oraz Załącznikiem nr 1 do tej ustawy „Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla innych jednostek niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji,
  - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu

ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2020 r., poz. 2000).

3. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy podzielony na okresy sprawozdawcze odpowiadające poszczególnym miesiącom w roku obrotowym.

4. Spośród fakultatywnych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego stosowane są metody ujęte w polityce rachunkowości obowiązującej w Spółce. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

5. Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wersji porównawczej.

6. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

7. Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.

8. Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.

9. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółka przyjęła następujące ustalenia: - wartości niematerialne i prawne umarżane są zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności,

- środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej od 3500 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki

majątku zalicza się do środków trwałych, zaliczane są do środków trwałych niskocennych,

- niskocenne składniki środków trwałych wprowadza się do ewidencji środków trwałych i amortyzuje jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania,
- każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT),
- kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach, z uwzględnieniem stawek amortyzacji zawartych w przepisach o podatku dochodowym,
- w razie przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności.

10. Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty zakończonych prac rozwojowych. W przypadku wytworzenia aktywów niematerialnych we własnym zakresie wartość początkową stanowi koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania. **Koszty zakończonych prac rozwojowych**

**prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:**

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone;
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii;
- koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

11. Środki trwałe w leasingu operacyjnym, spełniające ustawowe kryteria określone w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, bilansowo przedstawione są jako leasing finansowy.

12. Stany i rozchody, krótkoterminowych aktywów finansowych /akcje i udziały/ objęte szczegółową ewidencją ilościowo-wartościową Spółka wycenia w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.

13. Inwestycje długoterminowe w jednostkach podporządkowanych oraz udziały w innych jednostkach wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zgodnie z art. 28 ust 3 i 4 Ustawy o rachunkowości oraz według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników

majątkowych. W przypadku trwałej utraty wartości należy dokonać odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

14. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 Ustawy o rachunkowości oraz według przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane i prezentowane są w bilansie w wartości godziwej. Wycena odbywa się z częstotliwością na dzień bilansowy. Za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne (cena rynkowa).

- Akcje posiadane na rachunkach maklerskich notowane na aktywnym rynku regulowanym. W sposób wiarygodny można zaprezentować ich wartość godziwą na podstawie otrzymywanych na dzień bilansowy z domów maklerskich, w których zdeponowane są instrumenty finansowe, wycen tychże instrumentów z podaniem daty ustalenia kursu i wartości na ten dzień stanowiących ich wartość rynkową.
- Akcje niezaksięgowane na rachunkach maklerskich prezentowane są w wartości godziwej według ich aktualnej wartości rynkowej ustalonej według ostatniego dostępnego kursu sprzedaży na dzień bilansowy.

- Udziały w spółkach przeznaczone do obrotu prezentowane i wyceniane są w cenie zakupu. Spadek lub wzrost wartości krótkoterminowych aktywów finansowych odnosi się w przychody bądź koszty finansowe.

15. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. **Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:**

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. W przypadku, gdy dłużnik znacznie spóźnia się z zapłatą bądź należność opiewa na wysoką kwotę należy rozważyć naliczenie odsetek od niezapłaconych należności.

16. Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych spółka wykazuje w pozycji Rachunku zysków i strat jako wynik finansowy (zysk lub stratę) z tytułu rozchodu tych aktywów.

17. Spadek lub wzrost wartości krótkoterminowych aktywów finansowych odnosi się w przychody bądź koszty finansowe jako aktualizacja wartości aktywów finansowych.

18. Aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku nie tworzy się ze względu na art. 37 ust. 10 Ustawy o rachunkowości.

19. Nie ustala się rezerw na świadczenia emerytalne, niewykorzystane urlopy, nagrody jubileuszowe z uwagi na niskie prawdopodobieństwo ich wystąpienia.

#### **4. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale**

Emitent w przedstawianym okresie głównie prowadził działalność na następujących płaszczyznach: Software i Hardware, Rozwiązania IoT (Eco solutions), oraz Telekomunikacja. W każdej z wyżej wymienionych



działalności spółka proponuje rozwiązania skierowane na innowacje i nowoczesne technologie.

Spółka dynamicznie rozwija zagraniczną działalność pod marką INTechHouse, więcej informacji znajduje się na stronie [www.intechhouse.com](http://www.intechhouse.com).

W I kwartale 2024 r. w przedsiębiorstwie nie odnotowano żadnych zdarzeń o nietypowym charakterze. Emitent w danym okresie w dalszym ciągu skupił się na działalności badawczo-rozwojowej oraz na realizowanych inwestycjach. **Emitent w omawianym okresie realizował projekty:**

- „Centrum Badawczo-Rozwojowego optymalizacji zarządzania zasobami wodnymi i energetycznymi”,
- „System ekspertowy rozbioru wody”,
- „Virtual Intelligent Medical Assistant - an innovative, adaptive system of communication with the patient using artificial intelligence methods and techniques Wirtualny Inteligentny Asystent Lekarza - innowacyjny, adaptacyjny system komunikacji z pacjentem z wykorzystaniem metod i technik sztucznej inteligencji”.

W I kwartale 2024 roku Spółka osiągnęła przychody netto ze sprzedaży w wysokości ponad 3,99 mln zł, natomiast w analogicznym okresie roku poprzedniego ponad 5,0 mln zł.

**Emitent zamknął I kwartał 2024 roku stratą netto na poziomie ponad - 968 tys. zł**, podczas gdy za I kwartał 2023 roku zamknął zyskiem netto na poziomie ponad 233 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej w I kwartale 2024 roku wyniosły ponad 5,36 mln zł a w analogicznym okresie roku poprzedniego ponad 5,7 mln zł. Na pozycje kosztów działalności operacyjnej w dużej mierze składają się koszty usług obcych - ponad 3,18 mln zł oraz koszty wynagrodzeń wraz z ubezpieczeniami społecznymi - ponad 1,69 mln zł.

Osiągnięte w pierwszym kwartale 2024 r. wyniki finansowe wynikają z realizacji bieżących projektów informatycznych. Koszty działalności operacyjnej w I kwartale 2024 dotyczą również projektów inwestycyjnych oraz badawczo – rozwojowych oraz innych projektów, z których spółka osiągnie przychody w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Spółka zakończyła w I kwartale 2024 r. następujące projekty:

- „System ekspertowy rozbiórki wody”, spółka oczekuje na akceptację i rozliczenie płatności końcowej.

W kolejnych okresach Spółka zamierza kontynuować rozwijanie produktów oraz usług, co przełoży się na osiągnięcie przychodów. Emitent przewiduje, że wybudowanie Centrum Badawczo – Rozwojowego pozytywnie wpłynie na możliwości Spółki w powyższym zakresie.

Spółka realizuje stabilną politykę sprzedażową w celu osiągnięcia zysków.

W I kwartale 2024 roku Emitent podpisał wiele umów dotyczących realizacji projektów IT, jednakże wartości poszczególnych umów nie uzasadniały przekazywania tych umów raportami bieżącymi ESPI.

- w dniu 16 stycznia 2024 r., w odniesieniu do projektu pod nazwą: "System ekspertowy rozbiórki wody", Emitent otrzymał zgodę Narodowego Centrum Badań i Rozwoju na wydłużenie okresu kwalifikowalności kosztów do 31.12.2023 r. oraz wydłużenie okresu realizacji projektu do 31.01.2024 r.
- w dniu 23 stycznia 2024 Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. zarejestrował do 5.620.000 akcji serii D. Rejestracja akcji serii D wynikała z wykonania prawa do objęcia akcji serii D z imiennych warrantów subskrypcyjnych serii D. Akcje zostały objęte przez 18 osób fizycznych – pracowników, partnerów i współpracowników Spółki, członków zarządu Spółki i

prokurenta. Każdy warrant subskrypcyjny uprawniał do objęcia 1 akcji serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (10 groszy). Uprawnieni z warrantów subskrypcyjnych mogli objąć akcje zwykłe na okaziciela serii D w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku.

- w dniu 13 marca 2024 r. Emitent powziął informację o rejestracji zmiany treści Statutu Spółki poprzez podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 562.000,00 zł (pięćset sześćdziesiąt dwa tysiące) w drodze emisji akcji serii D. Emisją objętych było 5 620 000 (pięć milionów sześćset dwadzieścia tysięcy) akcji serii D, wyemitowanych w ramach kapitału warunkowego.

#### **Po zakończeniu I kwartału, a przed publikacją niniejszego raportu:**

- W dniu 29 kwietnia 2024 r. Emitent powziął wiedzę o zaakceptowaniu wniosku o płatność końcową w odniesieniu do projektu pod nazwą "Innowacyjny, rozproszony system transakcji handlowych produktów rolnych, oparty na dedykowanym standardzie metadanych, technologii blockchain oraz metodach i technikach inteligencji obliczeniowej". Ze względu na zmniejszenie poniesionych kosztów realizacji projektu w stosunku do kosztów pierwotnie zakładanych, faktyczna wartość udzielonego i rozliczonego dofinansowania uległa zmniejszeniu. Całkowita wartość projektu to 4.508.984,50 zł (słownie: cztery miliony pięćset osiem tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt cztery złote 50/100). Kwota dofinansowania wyniosła 3.512.835,72 zł (słownie: trzy miliony pięćset dwanaście tysięcy osiemset trzydzieści pięć złotych 72/100).
- w dniu 08.05.2024 w odniesieniu do projektu pn. "Centrum Badawczo-Rozwojowe optymalizacji zarządzania zasobami wodnymi i energetycznymi" Emitent powziął wiedzę o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową. Ze względu na zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych do pierwotnie

zakładanych, faktyczna wartość udzielonego i rozliczonego dofinansowania uległa zmniejszeniu. Ostateczna kwota dofinansowania projektu wyniosła: 5 316 228,78 zł (słownie: pięć milionów trzysta szesnaście tysięcy dwieście dwadzieścia osiem złotych 78/100). Natomiast całkowita wartość projektu to 12 083 622,68 zł (słownie: dwanaście milionów osiemdziesiąt trzy tysiące sześćset dwadzieścia dwa 68/100).

Emitent wskazuje, że nie współpracuje z podmiotami mającymi siedzibę w Rosji i Białorusi. Spółka nie posiada udziałów w spółkach znajdujących się na polskiej liście sankcyjnej.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację geopolityczną związaną z konfliktem na Ukrainie na działalność Spółki. Przez wzgląd na dynamiczny rozwój sytuacji, Emitent nie jest w stanie określić jak ostatecznie obecna sytuacja przełoży się na dalsze wyniki finansowe Spółki.

#### **4.1. Informacja o wykorzystanej części pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu**

W I kwartale 2024 r. nie została wykorzystana linia pożyczkowa udzielona przez Prezesa Zarządu.

#### **5. Stanowisko odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym**

Nie dotyczy.

Emitent nie publikował wyników finansowych za okres objęty niniejszym sprawozdaniem.

#### **6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie**

Softblue SA jest firmą technologiczną działającą w sektorze IT. Rozpoczęliśmy swoją działalność w 2003 r. i od tego czasu systematycznie realizujemy innowacyjne projekty i poszerzamy zakres naszych kompetencji technologicznych. Komerccjalizujemy projekty i badania naukowe przyjazne człowiekowi i środowisku. Tworzymy i wdrażamy innowacje jutra, aby zwiększać standard życia społeczeństw i wspomagać przedsiębiorstwa na rynku przyszłości.

Jesteśmy kluczowym dostawcą wielu rozwiązań informatycznych dla instytucji z sektora publicznego jak i biznesu, jednak naszym celem strategicznym jest osiągnięcie pozycji lidera na szerszym polu. Jako organizacja posiadająca status Centrum Badawczo – Rozwojowego dążymy do bycia inkubatorem innowacji i głównym hubem nowych technologii w Polsce.

Firma aktywnie uczestniczy w budowaniu wartości projektów technologicznych. Inicjujemy własne projekty – takie jak np: Airdron, które skutecznie komercjalizujemy. Ponadto wyszukujemy i wdrażamy także te we wczesnych fazach rozwoju, które rokują możliwości osiągnięcia ponadprzeciętnej stopy zwrotu z inwestycji. Softblue oferuje projektodawcom naukowym kompleksowe wsparcie merytoryczne zmierzające do komercjalizacji projektu. Istotnym elementem strategii Softblue jest również zwiększenie skali prowadzonego biznesu jak i ekspansja opracowywanych produktów i pomysłów – wartości niematerialnych i patentów – na rynki zagraniczne.

Od kilku lat intensywnie rozwijamy nasz dział badawczo – rozwojowy będący bazą innowacji – działania w jego ramach skupiają się na rozwoju szeroko pojętej teleinformatyki i IoT. Poprzez dział badań i rozwoju pozyskujemy fundusze na badania naukowe oraz rozwijamy procesy i produkty biznesowe. Oferujemy kompletne rozwiązania, których powstawanie nadzorujemy od fazy laboratorium aż po fazę wdrożeniową. Jednym z ważniejszych obszarów działania naszej firmy jest projektowanie dedykowanych systemów IT, będących odpowiedzią na unikalne wymagania naszych klientów. Systemy Softblue wspierają

administrację publiczną, wojsko, ministerstwa i urzędy. Spółka również komercjalizuje projekty naukowe. Jesteśmy pionierem w zakresie rozwiązań dedykowanych badaniom stanu jakości powietrza. Do tej pory stworzyliśmy m.in. innowacyjny system głowicy pomiarowej Airdron oraz mobilny system Smogobus. Wszystkie projekty realizowane są przez wysokiej klasy specjalistów branży IT – developerów i architektów rozwiązań operujących wiedzą inżynierską z zakresu informatyki – oraz analityków biznesowych i project managerów, którzy posiadają wieloletnie doświadczenie w dziedzinach technicznych, odpowiednie kwalifikacje oraz certyfikaty.

**Obecnie są prowadzone prace badawcze między innymi nad projektami:**

- Projekt AirDron - projekt bezzałogowego statku powietrznego służącego wykrywaniu zanieczyszczeń powietrza, wynikających z tzw. niskich emisji. Produkt jest oferowany na rynku i znajduje wielu odbiorców wśród podmiotów prywatnych i samorządowych. Emitent nadal prowadzi prace badawcze w celu optymalizacji rozwiązania i rozszerzenia zastosowania produktu.

Spółka posiada Status Centrum Badawczo-Rozwojowego (dalej: CBR). Emitent jako Centrum Badawczo-Rozwojowe może korzystać z szeregu wymiernych udogodnień finansowych, między innymi w postaci utworzenia funduszu innowacyjnego, czy też specjalnych zwolnień podatkowych. Spółka między innymi korzysta z ulgi B+R.

Statusem Centrum Badawczo – Rozwojowego w Polsce tytułuje się niewiele firm, bo według stanu na 30 kwietnia 2024 r. - 61 podmiotów.

## **7. Opis organizacji grupy kapitałowej**

**Na dzień publikacji niniejszego raportu struktura grupy kapitałowej Emitenta przedstawia się następująco:**

- 50% udziału w kapitale zakładowym oraz 50% udziału w głosach w Softblue Mobility sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy (Numer KRS: 0000667050, kapitał zakładowy: 5000,00 zł). Softblue Mobility sp. z

o.o. została założona przez SoftBlue S.A. oraz Inventionmed S.A. w dniu 23 lutego 2017 roku. Spółka ta została powołana jako spółka celowa do realizacji projektu związanego z innowacyjnym systemem z branży energetycznej.

- 38,29% udziału w kapitale zakładowym oraz 38,59 % udziału w głosach w Inventionmed S.A. z siedzibą w Bydgoszczy (numer KRS: 0000428831, kapitał zakładowy: 20.278.715,60 zł). Inventionmed S.A. jest spółką opracowującą zaawansowane symulatory medyczne z wykorzystaniem technologii wirtualnej rzeczywistości. Jej głównymi produktami są TutorDerm i wirtualna strzykawka.

## 8. Wskazanie przyczyn niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza takich sprawozdań.

SoftBlue S.A. nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych ze względu na brak posiadanych spółek zależnych.

## 9. Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

**Aktualna struktura akcjonariatu przedstawia się następująco:**

*Tabela 3. Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 15.05.2024 r.*

Lp.	Imię i nazwisko akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w liczbie głosów na WZ (w proc.)
1.	Inventionmed SA	35.727.272	35.727.272	33,99%	33,99%
2.	Michał Kierul	8.373.528	8.373.528	7,96%	7,96%
3.	Wojciech Oczkowski	6.600.000	6.600.000	6,28%	6,28%
4.	Pozostali	54.421.700	54.421.700	51,77%	51,77%

## 10. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 31.03.2024 r.

	Stan na 31.03.2024 r.	Stan na 31.03.2023 r.
Umowy o pracę (w przeliczeniu na etaty)	48,37	55,50

W I kwartale 2024 roku Emitent zmniejszył zatrudnienie o 7,13 etatu w porównaniu z I kwartałem 2023 roku. Spowodowane jest to zwiększeniem zaangażowania we współpracę z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą oraz zakończeniem części projektów realizowanych przez Spółkę w poprzednich okresach. Przyjęty model zarządzania kapitałem ludzkim zakłada również zatrudnianie osób pod konkretne projekty na podstawie umów cywilno-prawych. Spółka podpisuje umowy o dzieło/umowy zlecenia oraz umowy z osobami prowadzącymi jednoosobową działalność gospodarczą. Liczba osób współpracujących na podstawie wyżej opisanych umów wynosi na dzień 31.03.2024 r. – 125.