



**JEDNOSTKOWY
RAPORT OKRESOWY
B-ACT S.A.**

II KWARTAŁ 2024 ROKU

Bydgoszcz, 07.08.2024 r.

Raport B-Act S.A. za II kwartał 2024 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 do Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Podstawowe informacje o Spółce:

Nazwa (firma):	B-Act Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska
Siedziba:	Bydgoszcz
Adres:	ul. Ignacego Paderewskiego 24, 85-075 Bydgoszcz
Numer KRS:	0001000390
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	979 250,00 Zł
REGON:	092927225
NIP:	554 241 53 84
Telefon/fax:	(52) 321 25 49
Poczta e-mail:	hq@b-act.com.pl
Strona www:	www.b-act.com.pl
Zarząd	Adam Białachowski – Prezes Zarządu
Rada Nadzorcza	Władysław Białachowski, Małgorzata Rogowicz-Angierman, Przemysław Drapała, Jan Styliński, Mariusz Dobrzeńcki

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

A. BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	1 109 961,76	1 177 306,09
I. Wartości niematerialne i prawne	299,85	460,82
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	299,85	460,82
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 064 411,91	1 119 095,27
1. Środki trwałe	1 064 411,91	1 119 095,27
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	195 115,77	195 115,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	779 411,68	802 085,90
c) urządzenia techniczne i maszyny	41 776,25	30 443,24
d) środki transportu	48 108,21	91 450,36
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	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 pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	45 250,00	57 750,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	45 250,00	57 750,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	12 500,00
- udziały lub akcje	0,00	12 500,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	45 250,00	45 250,00
- udziały lub akcje	45 250,00	45 250,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje Długoterminowe	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
B. AKTYWA OBROTOWE	8 394 115,81	6 278 349,47
I. Zapasy	553 378,78	476 666,73
1. Materiały	1 507,27	706,93
2. Półprodukty i produkty w toku	543 040,58	444 033,03
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	8 830,93	31 926,77
II. Należności krótkoterminowe	3 697 510,90	4 203 774,59
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	3 697 510,90	4 203 774,59
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 841 348,14	3 575 270,10
- do 12 miesięcy	2 841 348,14	3 575 270,10
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	122 936,37	113 903,35
c) inne	733 226,39	514 601,14
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 262 186,64	1 417 922,72
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 262 186,64	1 417 922,72
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	36 610,09	271 170,84
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	35 610,09	270 170,84
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 225 576,55	1 146 751,88
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 225 576,55	1 047 813,60
- inne środki pieniężne	0,00	98 938,28
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	881 039,49	179 985,43
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	9 504 077,57	7 455 655,56

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 226 782,17	3 764 366,68
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	979 250,00	679 250,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 757 522,72	2 496 372,10
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 900 000,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	- 4 897,01	6 926,92
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	494 906,46	581 817,66
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	1 277 295,40	3 691 288,88
I. Rezerwy na zobowiązania	33 184,80	16 908,04
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	33 184,80	16 908,04
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	33 184,80	16 908,04
II. Zobowiązania długoterminowe	20 748,00	43 368,00
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	20 748,00	43 368,00
a) kredyty i pożyczki	20 748,00	43 368,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 223 362,60	3 631 012,84
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 223 362,60	3 631 012,84
a) kredyty i pożyczki	26 181,00	42 732,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	550 720,98	1 053 217,31
- do 12 miesięcy	550 720,98	1 053 217,31
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	487 362,30	442 067,68
h) z tytułu wynagrodzeń	147 764,85	136 954,86
i) inne	11 333,47	1 956 040,99
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00

B-Act Spółka Akcyjna | Jednostkowy raport okresowy za II kwartał 2024 r.

IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM:	9 504 077,57	7 455 655,56

B. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	4 220 568,84	3 480 180,23	8 041 879,90	6 200 957,95
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 464 228,25	3 701 036,31	7 741 004,28	5 900 810,18
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 243 659,41	- 220 856,08	300 875,62	300 147,77
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	3 855 852,86	2 803 805,40	7 469 212,72	5 403 681,41
I. Amortyzacja	15 678,96	40 755,07	30 613,14	50 084,13
II. Zużycie materiałów i energii	74 429,83	88 797,32	155 441,93	175 551,49
III. Usługi obce	2 755 329,19	1 864 403,89	5 312 318,45	3 545 991,61
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 151,68	1 010,55	8 701,78	11 047,45
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	744 905,38	611 620,00	1 437 683,86	1 234 002,76
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	132 961,22	110 368,14	262 412,25	221 065,79
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	131 396,60	86 850,43	262 041,31	165 938,18
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	364 715,98	676 374,83	572 667,18	797 276,54
D. Pozostałe przychody operacyjne	138 061,59	2 075,50	170 902,36	2 226,36
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	126 829,27	0,00	126 829,27	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	11 232,32	2 075,50	44 073,09	2 226,36
E. Pozostałe koszty operacyjne	55 670,12	10 121,67	68 150,32	26 067,17
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	55 670,12	10 121,67	68 150,32	26 067,17
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	447 107,45	668 328,66	675 419,22	773 435,73
G. Przychody finansowe	10 882,27	177,73	18 485,10	606,46
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	10 882,27	177,73	18 485,10	606,46
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00

B-Act Spółka Akcyjna | Jednostkowy raport okresowy za II kwartał 2024 r.

V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	17 287,11	11 398,27	63 181,86	36 941,53
I. Odsetki, w tym:	993,72	10 318,40	3 757,74	33 966,97
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	16 293,39	1 079,87	59 424,12	2 974,56
I. Wynik brutto (I+/-J)	440 702,61	657 108,12	630 722,46	737 100,66
J. Podatek dochodowy	125 770,00	124 616,00	135 816,00	155 283,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Wynik netto (K-L-M)	314 932,61	532 492,12	494 906,46	581 817,66

C. ZESTAWIENIE ZAMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	8 599 873,32	3 348 644,66	8 412 197,17	3 277 456,82
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	8 599 873,32	3 348 644,66	8 412 197,17	3 277 456,82
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	979 250,00	123 500,00	979 250,00	123 500,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	555 750,00	0,00	555 750,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	555 750,00	0,00	555 750,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	555 750,00	0,00	555 750,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	979 250,00	679 250,00	979 250,00	679 250,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	5 841 799,43	3 182 484,10	5 848 299,43	2 068 614,23
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	915 723,29	-686 112,00	909 223,29	427 757,87
a) zwiększenia (z tytułu)	915 723,29	0,00	915 723,29	1 113 869,87
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	915 723,29	0,00	915 723,29	1 113 869,87
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	-686 112,00	-6 500,00	-686 112,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	-686 112,00	-6 500,00	-686 112,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 757 522,72	2 496 372,10	6 757 522,72	2 496 372,10
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-2 348,25	-6 565,55	-16 550,55	-28 527,28
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-2 548,76	13 492,47	11 653,54	35 454,20
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	13 492,47	0,00	35 454,20
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	13 492,47	0,00	35 454,20
b) zmniejszenia (z tytułu)	-2 548,76	0,00	11 653,54	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	-2 548,76	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-4 897,01	6 926,92	-4 897,01	6 926,92

B-Act Spółka Akcyjna | Jednostkowy raport okresowy za II kwartał 2024 r.

4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 781 172,14	49 325,54	1 601 198,29	1 113 869,87
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 781 172,14	49 325,54	1 601 198,29	1 113 869,87
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 781 172,14	49 325,54	1 601 198,29	1 113 869,87
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	-1 601 198,29	0,00	-1 601 198,29	-1 113 869,87
- podziału zysku z lat ubiegłych	-1 601 198,29	0,00	-1 601 198,29	-1 113 869,87
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	179 973,85	49 325,54	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	179 973,85	49 325,54	0,00	0,00
6. Wynik netto	314 932,61	532 492,12	494 906,46	581 817,66
a) zysk netto	314 932,61	532 492,12	494 906,46	581 817,66
b) strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	8 226 782,17	3 764 366,68	8 226 782,17	3 764 366,68
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00

D. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	314 932,61	532 591,55	494 906,46	581 817,66
II. Korekty razem	-740 880,26	-492 949,98	-2 907 705,46	-935 041,91
1. Amortyzacja	15 678,96	40 755,07	30 613,14	50 084,13
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	982,31	8 482,86	-1 254,73	29 960,24
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-126 829,27	0,00	-126 829,27	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-3 895,36	-21 176,68	-5 280,26	-2 134,32
6. Zmiana stanu zapasów	375 901,36	221 624,73	-161 886,14	-285 530,60
7. Zmiana stanu należności	-1 237 412,17	-595 590,39	-263 064,21	-43 393,73
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	510 056,15	-155 656,10	-3 400 962,80	-681 805,71
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-272 813,48	-23 924,30	1 009 305,27	-37 676,12
10. Inne korekty	-2 548,76	32 534,83	11 653,54	35 454,20

B-Act Spółka Akcyjna | Jednostkowy raport okresowy za II kwartał 2024 r.

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-425 947,65	39 641,57	-2 412 799,00	-353 224,25
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	126 829,27	4 419,08	372 591,42	11 047,70
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	126 829,27	0,00	126 829,27	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	4 419,08	245 762,15	11 047,70
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	4 419,08	245 762,15	11 047,70
- zbycie aktywów finansowych	0,00	4 241,35	0,00	10 459,99
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	242 360,98	0,00
- odsetki	0,00	177,73	3 401,17	587,71
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	2 893,51	113 597,82	7 516,91	113 897,44
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 893,51	113 597,82	7 516,91	113 897,44
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	123 935,76	-109 178,74	365 074,51	-102 849,74
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	0,00	1 622 272,60	0,00	1 800 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	1 800 000,00	0,00	1 800 000,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	-177 727,40	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	697 140,31	761 697,75	715 487,44	795 009,41
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	685 475,00	130 362,00	685 475,00	130 362,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	10 683,00	611 250,76	21 366,00	611 250,76
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	11 424,40	0,00	22 848,70
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	982,31	8 660,59	2 146,44	30 547,95
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	6 500,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-697 140,31	860 574,85	-715 487,44	1 004 990,59
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-999 152,20	791 037,68	-2 763 211,93	548 916,60
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-999 152,20	791 037,68	-2 763 211,93	548 916,60
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4 224 728,75	355 714,20	5 988 788,48	597 835,28
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	3 225 576,55	1 146 751,88	3 225 576,55	1 146 751,88
- o ograniczonej możliwości dysponowania	308 705,07	106 340,47	308 705,07	106 340,47

II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

STOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

- 1.1. Istotną wartość początkową środka trwałego wyznacza kwota 10.000 zł. Wszystkie składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł, zalicza się do środków trwałych podlegających amortyzacji na zasadach ogólnych.
- 1.2. Składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, nie są zaliczane w księgach rachunkowych do środków trwałych, lecz ich wartość odnosi się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do użytkowania.
- 1.3. Wszystkie środki trwałe podlegające amortyzacji na zasadach ogólnych amortyzuje się metodą liniową.
- 1.4. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania.
2. Do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobów dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych zastosowanie mają zasady ustalone dla środków trwałych.
3. Wszystkie nieruchomości zaliczone do inwestycji (zarówno budynki, jak i grunty) wycenia się według zasad przyjętych do środków trwałych, czyli na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wycenia się je w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i od tak ustalonej wartości początkowej, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - analogicznie jak od własnych środków trwałych.
4. Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu Spółka klasyfikuje umowy leasingowe według zasad określonych w przepisach podatkowych.
- 5.1. Materiały podstawowe wykorzystywane do produkcji stanowią surowiec bądź część składową wyrobu gotowego. Zalicza się do nich również opakowania jednostkowe produktów. W momencie zakupu wartość materiałów podstawowych odnosi się bezpośrednio w koszty w chwili przekazania do zużycia. Rozchód materiałów wycenia się kolejno po cenach tych materiałów, które zostały najwcześniej przyjęte do magazynu - metoda FIFO.
- 5.2. Materiały pomocnicze wykorzystywane w ogólnej działalności jednostki, np. paliwo, materiały biurowe, środki czystości, w momencie zakupu wartość materiałów pomocniczych odnosi się bezpośrednio w koszty.
- 6.1. Wytworzone wyroby gotowe obejmuje się ewidencją bilansową w ujęciu wartościowym. Dla wyrobów gotowych prowadzi się ewidencję analityczną ilościowo-wartościową, w której ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.
- 6.2. Wyroby gotowe wycenia się w stałej cenie ewidencyjnej skorygowanej o odchylenia od ceny ewidencyjnej. Cena ewidencyjna jest ustalana na poziomie kosztu planowanego.
- 6.3. Odchylenia od cen ewidencyjnych rozlicza się na koniec każdego miesiąca proporcjonalnie do wartości wszystkich rozchodów wyrobów gotowych w danym okresie i zapasu na koniec okresu.
- 6.4. Na dzień bilansowy doprowadza się wartość stanu końcowego wyrobów gotowych do wysokości rzeczywistego kosztu wytworzenia. Jeżeli odchylenia kosztów planowanych od kosztów rzeczywistych

są w granicach +/- 3% ceny ewidencyjnej, to dotychczasowa wycena zapasu wyrobów gotowych pozostaje bez zmian.

6.5. Stosuje się uproszczone zasady kalkulacji kosztu wytworzenia wyrobów gotowych, doliczając do kosztów bezpośrednich wytworzenia koszty pośrednie związane z ich wytworzeniem, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych.

7. Do pozycji produkty w toku zalicza się koszty związane z realizacją projektów, wynikające z długotrwałych umów o usługi o ile nie stanowią istotnej wartości określonej zgodnie z pkt.10.3.

8.1. Odpisów aktualizujących wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się w ciągu roku, bieżąco w przypadku utraty wartości w związku z brakiem ich przydatności gospodarczej, a także na dzień bilansowy.

8.2. Różnicę, która powstaje wskutek doprowadzenia wartości zapasów do poziomu cen sprzedaży netto lub utraty ich wartości, odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem "Odpisy aktualizujące wartość zapasów".

9.1. Wyceny instrumentów finansowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości i jednocześnie rezygnuje się ze stosowania rozporządzenia o instrumentach finansowych w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

9.2. Długoterminowe inwestycje w aktywa finansowe wycenia się na dzień ich nabycia – w cenie nabycia, z kolei na dzień bilansowy – w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

9.3. Udzielone pożyczki długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

9.4. Krótkoterminowe inwestycje w aktywa finansowe wycenia się na dzień ich nabycia – w cenie nabycia, z kolei na dzień bilansowy – w cenie nabycia lub cenie rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa.

9.5. Udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

10.1. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wynikającej z faktur sprzedaży, z zachowaniem zasady ostrożności.

10.2. Na dzień bilansowy ustala się należności, które nie są przedawnione, umorzone ani nieściągalne, ale są wątpliwe (czyli zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności) i dla takich należności ustala się odpisy aktualizujące w wysokości 100%, przy czym spółka dokonuje tych odpisów nie wcześniej niż po upływie 90 dnia od terminu wymagalności.

10.3. Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się zgodnie z art. 34a ust 4. ustawy o rachunkowości tj.: jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne. Jeżeli na dzień bilansowy stopień nie pokrytych przychodami kosztów nie jest istotny ustala się wskaźnik istotności pokrycia kosztów. Wskaźnik ten ustala się poprzez przeliczenia stosunku

udziału niepokrytych przychodami kosztów w stosunku do przychodów ogółem w budżecie projektu. Jeżeli wskaźnik dla danej umowy – projektu, stanowi nie więcej niż 5%, niepokryte koszty prezentuje się w pozycji „Produkcja w toku”.

11.1. Do wyceny rozchodu środków z rachunku walutowego z tytułu zapłaty zobowiązań stosuje się kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień zapłaty, a w przypadku sprzedaży waluty - kurs faktycznie zastosowany.

W celu ustalenia różnic kursowych od własnych środków pieniężnych rozchód walut obcych z rachunku walutowego wycenia się kolejno po kursach począwszy od tego, który został najwcześniej zastosowany, tj. według metody FIFO. Kurs ustalony zgodnie z przyjętą metodą rozchodu porównuje się z kursem średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień wypływu środków z tytułu zapłaty zobowiązania lub faktycznie zastosowanym w przypadku sprzedaży waluty.

11.2. Różnice kursowe z wyceny aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy stornuje się w pierwszym miesiącu nowego roku obrotowego. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powstałe do momentu oddania tych składników do użytkowania korygują cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Natomiast różnice kursowe ustalone po przyjęciu ww. aktywów do użytkowania rozliczane są wynikowo (tj. jako koszty lub przychody finansowe). Różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem długotrwałego przygotowania towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu rozlicza się wyłącznie wynikowo, tj. jako koszty lub przychody finansowe.

12.1. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i 5.

12.2. Na kontach zespołu 4 są ujmowane koszty proste według klasyfikacji rodzajowej w podziale według wymogów sprawozdawczości finansowej, tj.:

- a) amortyzacja,
- b) zużycie materiałów i energii,
- c) usługi obce,
- d) podatki i opłaty,
- e) wynagrodzenia,
- f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- g) pozostałe koszty rodzajowe.

12.3. Podział analityczny poszczególnych grup kosztów rodzajowych następuje ze względu na cele sprawozdawczości oraz dla wyodrębnienia kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu.

12.4. W ramach zespołu 5 jednostka ujmuje koszty bezpośrednie i pośrednie oraz zarządu.

12.5. Ujęcie kosztów bezpośrednich i pośrednich bez ograniczenia dotyczącego poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych następuje w ciężar konta 50 "Koszty działalności podstawowej", a koszty ogólnego zarządu są grupowane w ciągu roku na koncie 55-0. Ustalony po zakończeniu każdego miesiąca koszt wytworzenia przenosi się z konta 50 w ciężar konta 70-8.

12.6. W przypadku umów długoterminowych, w poszczególnych okresach sprawozdawczych rejestrowane są przychody i koszty jego uzyskania. Jeżeli na dzień bilansowy występują koszty umów

długoterminowych nie pokryte przychodami, wycenia się wartość produkcji w toku zgodnie z pkt 10.3. i przenosi na konto "Półprodukty i produkty w toku". Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową.

12.7. Ewidencja szczegółowa w ramach zespołu 5 jest prowadzona z uwzględnieniem poszczególnych obiektów kalkulacyjnych oraz jest dostosowana do potrzeb sprawozdawczości i analizy kosztów.

13.1. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego miesiąca, ale niewykraczające poza rok obrotowy, rozlicza się następująco:

- a) do kwoty 500 zł - zalicza się w całości w koszty w miesiącu ich poniesienia,
- b) powyżej kwoty 500 zł - rozlicza się w czasie na poszczególne miesiące.

13.2. Koszty finansowe z tytułu pobranych z góry prowizji i odsetek od kredytów, dotyczące więcej niż jednego roku obrotowego, zalicza się do rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozlicza w miesięcznych ratach przez okres kredytowania.

13.3. Koszty podstawowej działalności operacyjnej zakwalifikowane do czynnych rozliczeń międzyokresowych ujmowane są wstępnie, na podstawie dowodów źródłowych, na kontach kosztów rodzajowych, a następnie za pośrednictwem konta 49 "Rozliczenie kosztów" przenoszone na konto 64-1.

13.4. Przychody niezafakturowane ujęte w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy oszacowane zgodnie z pkt.10.3 prezentuje się w pozycji „Czynne rozliczenia międzyokresowe” do momentu wystawienia faktury, po czym zostają zaksięgowane na należności.

14.1. Spółka nie tworzy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

14.2. Spółka nie tworzy rezerwy na niewykorzystane urlopy.

15. Rezerwy tworzy się zawsze, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się spółki z ciężącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez zarząd spółki lub niezależnych ekspertów.

16. Dotacje związane z nabyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych, ujmuje się w dniu wpływu na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo równoległe do odpisów amortyzacyjnych, odnosi się na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, przez okres użytkowania związanych z nimi składników aktywów.

17.1. Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym. W trakcie roku obrotowego zaliczki na podatek dochodowy wpłaca się co miesiąc. Ich kwoty ujmuje się w księgach rachunkowych co miesiąc, zapisem: Wn konto 87 "Podatek dochodowy od osób prawnych", Ma konto 22-3 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne".

ZASADY I TERMINY INWENTARYZACJI PRZYJĘTE DO STOSOWANIA

- 1.1. Środki trwałe inwentaryzowane są drogą spisu z natury raz w ciągu 4 lat na ostatni dzień roku obrotowego.
- 1.2. Środki trwałe w budowie inwentaryzuje się drogą weryfikacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego.
2. Wszystkie pozycje wartości niematerialnych i prawnych inwentaryzuje się drogą weryfikacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego.
- 3.1. Materiały znajdujące się w strzeżonym składowisku i objęte ewidencją ilościowo-wartościową inwentaryzuje się raz w ciągu 2 lat, przy czym ich inwentaryzację rozpoczyna się w 4. kwartale danego roku obrotowego, a kończy do 15 dnia roku następnego.
- 3.2. W roku, w którym nie przeprowadza się spisu z natury, materiały inwentaryzowane raz w ciągu 2 lat inwentaryzuje się w drodze weryfikacji sald.
4. Wyroby gotowe i półfabrykaty znajdujące się w strzeżonym składowisku i objęte ewidencją ilościowo-wartościową inwentaryzuje się corocznie w ostatnim dniu roku.
5. Należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników) inwentaryzuje się w drodze uzgodnienia (potwierdzenia) salda - corocznie, przy czym inwentaryzację rozpoczyna się w 4. kwartale danego roku obrotowego, a kończy do 15 dnia roku następnego.

W tym celu wysyłane są za potwierdzeniem odbioru, w dwóch egzemplarzach wyciągi z kont, z wnioskiem o odwrotne przesłanie jednego z nich z potwierdzeniem stanu.

6. Pozostałe składniki aktywów i pasywów (niewymienione w pkt. 1-5) inwentaryzuje się poprzez porównanie stanów ewidencyjnych z dokumentacją i przeprowadza się ich weryfikację.

B. Omówienie zasad ustalenia wyniku finansowego:

1. Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży. Na wynik finansowy Jednostki wpływają ponadto: a) pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Jednostki; b) przychody finansowe z tytułu dywidend, odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi; c) koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi. Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.
2. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 86 "Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto 82 "Rozliczenie wyniku finansowego".
3. Za błąd istotny nie uważa się: skutków zdarzeń, które nie mogły być znane podczas sporządzania sprawozdania finansowego w przeszłości, skutków zmian szacunków (np. zmian stawek amortyzacyjnych, wysokości odpisów aktualizacyjnych), błędów powodujących odchylenia wyniku finansowego brutto do 5%.

4. Spółka odstępuje od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

C. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie finansowe Jednostki sporządzane jest na koniec roku obrotowego, którym jest rok kalendarzowy i obejmuje:

- a) bilans w wersji dla jednostek wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości,
- b) rachunek zysków i strat w wersji porównawczej dla jednostek wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości,
- c) informację dodatkową.

2. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym.

D. Pozostałe:

1. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki.

III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W drugim kwartale 2024 roku Emitent konsekwentnie realizował strategię rozwoju, koncentrując się na wszechstronnym rozwijaniu usług konsultingowych z zakresu inżynierii budowlanej, budowaniu świadomości marki wśród potencjalnych klientów oraz ekspansji na rynki zagraniczne.

Działalność Spółki obejmowała głównie pozyskiwanie nowych kontraktów, ekspansję na rynki międzynarodowe oraz realizację projektów inwestycyjno-budowlanych w kluczowych obszarach działalności Spółki związanych z zarządzaniem inwestycjami budowlanymi. Emitent zdobył nowe kontrakty na rynku krajowym oraz podejmował działania w kierunku pozyskania projektów zagranicznych. Kontynuacja strategii ekspansji na rynki zagraniczne przyniosła znaczące korzyści, o czym szerzej w dalszej części raportu.

W omawianym okresie Emitent świadczył usługi inżynierskie przy realizacji projektów inwestycyjno-budowlanych na zlecenie inwestorów prywatnych, podmiotów publicznych oraz instytucji państwowych, w tym Jednostek Samorządu Terytorialnego. Świadczył usługi pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu oraz Inwestora Zastępczego, administrowania kontraktami, zarządzania ryzykiem i roszczeniami, a także wykonywał ekspertyzy techniczne, prawne i ekonomiczne.

Ponadto, Spółka zgodnie z planem rozpoczęła realizację kontraktów pozyskanych w poprzednich okresach. To działanie przyczynia się do wzrostu kosztów operacyjnych związanych z bieżącą realizacją projektów w krótkim okresie, co jest naturalnym zjawiskiem w kontekście długoterminowych

B-Act Spółka Akcyjna | Jednostkowy raport okresowy za II kwartał 2024 r.

kontraktów. Emitent realizuje głównie projekty o kilkuletnim horyzoncie czasowym, z których część będzie rozliczana na późniejszych etapach realizacji w kolejnych okresach sprawozdawczych.

W sprawozdaniu finansowym Emitenta sporządzonym na dzień 30 czerwca 2024 roku wykazało sumę bilansową w wysokości 9 504 077,57 PLN. Aktywa trwałe Spółki wyniosły 1 109 961,76 PLN, a aktywa obrotowe 8 394 115,81 PLN. Na aktywa trwałe w większości składały się rzeczowe aktywa trwałe (1 064 411,91 PLN), w tym budynki i lokale w wartości 779 411,68 PLN (budynki mieszkalno-biurowy).

W ramach aktywów obrotowych największą wartość stanowiły krótkoterminowe aktywa finansowe (3 262 186,64 PLN), w tym środki pieniężne Spółki, które wyniosły 3 225 576,55 PLN oraz należności krótkoterminowe (3 697 510,90 PLN).

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy wynoszą 2 841 348,14 PLN. Emitent na koniec 2 kwartału posiadał 17% należności przeterminowanych, z czego 3% zostały spłacone w terminie do 30 dni po wyznaczonym terminie płatności.

Kapitał własny Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wyniósł 8 226 782,17 PLN, w tym kapitał podstawowy 979 250,00 PLN, a kapitał zapasowy 6 757 522,72 PLN. Spółka nie korzystała z długoterminowego finansowania dłużnego.

W II kwartale 2024 r. Emitent wykazał przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 4 220 568,84 PLN, co oznacza wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2023 roku o 740 388,61 PLN tj. ponad 17%. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w ujęciu narastającym, w okresie styczeń - czerwiec 2024 roku wyniosły 8 041 879,90 PLN, co oznacza wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2023 roku o 1 840 921,95 PLN tj. ponad 20%.

Koszty działalności operacyjnej w II kwartale br. wyniosły 3 855 852,86 PLN, na co składały się w głównej mierze koszty usług obcych (2 755 329,19 PLN) wynikające ze współpracy z podwykonawcami w ramach realizowanych projektów. W 2 kw. 2024 roku Spółka wygenerowała wynik z działalności operacyjnej w wartości 447 107,45 PLN oraz zysk netto w wysokości 314 932,61 PLN.

Za I półrocze 2024 r. Spółka wygenerowała wynik z działalności operacyjnej w wartości 675 419,22 PLN oraz zysk netto w wysokości 494 906,46 PLN.

W drugim kwartale 2024 roku Zarząd oraz pracownicy Emitenta aktywnie uczestniczyli w wydarzeniach, konferencjach i targach branżowych, takich jak URC 2024 w Berlinie, Global Investors Summit 2024, EFCA Conference 2024, Global Leadership Forum Summit oraz Nordbydd 2024. Celem tych działań było promowanie usług firmy oraz nawiązywanie kontaktów z potencjalnymi partnerami.

Wśród istotnych zdarzeń w raportowanym okresie warto wymienić:

- 1) Zawarcie umowy z .mdd Sp. z o.o. której przedmiotem jest pełnienie usługi inwestora zastępczego/inżyniera kontraktu - projektowanie, realizacja robót, dostaw oraz nadzór nad inwestycją budowlaną obejmującą budowę hali produkcyjno-magazynowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zapleczem socjalno-biurowym (raport ESPI 9/2024 z dnia 04.04.2024 r.).
- 2) Zawarcie umowy z Międzygminnym Kompleksem Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o. której przedmiotem jest pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu oraz nadzór nad realizacją projektu pn. "Instalacja recyklingu organicznego poprzez fermentację bioodpadów w MKUO ProNatura Sp. z o.o. w Bydgoszczy" (raport ESPI 10/2024 z dnia 11.04.2024 r.).

- 3) Podpisanie memorandum o współpracy z Engineering Services Limited Liability Partnership - firmą inżynierską z Kazachstanu. Celem zawarcia wskazanego memorandum jest określenie warunków współpracy stron przy realizacji wspólnych projektów na rynku usług inżynierskich w Kazachstanie. Emitent informował o tym w raporcie ESPI 16/2024 z dnia 28.05.2024 r.

Emitent odniósł również sukcesy w sektorze militarnym, zawierając dwa kontrakty na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu ze Skarbem Państwa – 17. Terenowym Oddziałem Lotniskowym z siedzibą w Gdańsku, o łącznej wartości około 16,7 mln zł brutto (raporty ESPI 8/2024 i 17/2024).

Wzrost kosztów materiałów budowlanych i usług w branży, wynikający z nieprzewidzianych procesów makroekonomicznych, umożliwił Spółce zawarcie aneksów waloryzacyjnych do umów w raportowanym okresie z Instytutem Solidarności i Męstwa im. Witolda Pileckiego oraz z Tramwaje Warszawskie sp. z o.o.

Spółka wypatruje również możliwości realizacji projektu budowy Centralnego Portu Komunikacyjnego, a pierwszym krokiem w tym kierunku jest udział w konsultacjach rynkowych, do których międzynarodowe konsorcjum, w składzie B-Act, zostało zakwalifikowane. Partnerami w konsorcjum są: Artelia z Francji (lider konsorcjum), DOHWA Engineering Co., Ltd. z Korei Płd., Nippon Koei z Japonii, 3TI Progetti z Włoch, Meta Engineering z Hiszpanii oraz polski Transprojekt Gdański.

Emitent kontynuuje działalność oraz realizację projektów na terenie Ukrainy, co zaowocowało podpisaniem aneksów zwiększających wynagrodzenie do trzech umów z Służbą ds. odbudowy i rozwoju infrastruktury w obwodzie połtawskim oraz w obwodzie charkowskim.

Podsumowując, drugi kwartał 2024 roku był dla Emitenta okresem rozwoju i adaptacji do zmieniających się warunków rynkowych. Dzięki skutecznej realizacji strategii rozwoju, aktywnemu pozyskiwaniu nowych kontraktów oraz efektywnemu zarządzaniu zasobami, Emitent osiągnął znaczące sukcesy, które pozytywnie wpłynęły na jego sytuację finansową oraz perspektywę dalszego rozwoju.

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent prezentuje prognozę wyniku w dwóch wariantach:

1. Pierwszym: zakładającym bieżącą działalność bez rozwoju działalności na terenie Ukrainy oraz,
2. Drugim: zakładającym bieżącą działalność przy uwzględnieniu rozwoju działalności na terenie Ukrainy. W wariantcie drugim prognozowane jest dodatkowe 12 mln PLN przychodu w 2024 roku i 10,5 mln PLN kosztów operacyjnych, co przekłada się na dodatkowy 1,1 mln PLN zysku ponad wartości wskazywane w wariantcie pierwszym.

Po podsumowaniu wyników za 1 półrocze 2024 roku Emitent odnotował przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 8 041 879,90 PLN, co stanowi 50% prognozowanych przychodów w 2024 roku w wariantcie 1 oraz 29% w wariantcie 2. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 7 469 212,72 PLN, co stanowi 53% prognozowanej wartości kosztów generowanych przez Spółkę w 2024 roku w wariantcie 1 oraz 30% w wariantcie 2. Wynik ze sprzedaży wyniósł 572 667,18 PLN (32% prognozy w wariantcie 1 i 18% w wariantcie 2), a zysk netto wyniósł 494 906,46 (31% prognozy w wariantcie 1 i 19% w wariantcie 2).

W świetle prezentowanych wyników finansowych za 1 półrocze 2024 roku, Emitent podtrzymuje możliwość zrealizowania prognoz wyników finansowych na 2024 rok w wariantie 1.

Osiągnięcie prognozy prezentowanej w wariantie 2 będzie zależało od dalszego rozwoju konfliktu zbrojnego na Ukrainie, możliwości przeprowadzenia prac budowlanych zgodnie z harmonogramem oraz działań podejmowanych przez rząd Ukrainy.

(1) Wariant pierwszy prognozy

(mIn PLN)	1 półrocze 2024	2024P	% realizacji	2025P
Przychody razem	8,0	16,0	50%	19,7
Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	5,9	12,0	49%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	0,5	4,0	12%	14,7
Przychody Ukraina	1,6	-	-	-
Koszty razem	7,5	14,1	53%	17,3
Koszty zewnętrzne	5,3	7,8	68%	9,6
Koszty wewnętrzne	1,9	3	63%	3,7
Pozostałe koszty	0,3	3,2	9%	3,9
Wynik na sprzedaży	0,6	1,9	32%	2,4
Podatek	0,1	0,4	25%	0,4
Wynik netto	0,5	1,6	31%	1,9

(2) Wariant drugi prognozy

(mIn PLN)	1 półrocze 2024	2024P	% realizacji	2025P
Przychody razem	8,0	28,0	29%	31,7
Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	5,9	12,0	49%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	0,5	4,0	12%	14,7
Przychody Ukraina	1,6	12,0	13%	12,0
Koszty razem	7,5	24,6	30%	27,9
Koszty zewnętrzne	5,3	13,7	39%	15,5
Koszty wewnętrzne	1,9	5,3	36%	6,0
Pozostałe koszty	0,3	5,6	5%	6,3
Wynik na sprzedaży	0,6	3,4	18%	3,8

B-Act Spółka Akcyjna | Jednostkowy raport okresowy za II kwartał 2024 r.

Podatek	0,1	0,6	17%	0,7
Wynik netto	0,5	2,7	19%	3,1

Źródło: Emitent

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

W raportowanym okresie Emitent, zgodnie z wyznaczoną strategią, podjął prace nad wykorzystaniem nowych technologii, w tym sztucznej inteligencji, w podstawowych usługach. Podążając za rozwojem technologicznym i postępującą komputeryzacją procesów, Emitent rozpoczął prace nad wdrożeniem sztucznej inteligencji do generowania korespondencji kontraktowej oraz narracji roszczeniowych.

Pierwszym etapem działań Spółki jest przeprowadzenie badań, zbieranie danych oraz testowanie narzędzi NLP (ang. natural language processing - przetwarzanie języka naturalnego).

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy.

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy.

B-Act Spółka Akcyjna | Jednostkowy raport okresowy za II kwartał 2024 r.

X. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Akcjonariat	Ilość akcji	Ilość głosów	% w kapitale	% w głosach
Władysław Kazimierz Białachowski	2 750 000	3 250 000	28,08%	29,47%
Aleksandra Zofia Białachowska	1 650 000	1 950 000	16,85%	17,68%
Adam Władysław Białachowski	2 397 500	2 832 500	24,48%	25,69%
Pozostali	2 995 000	2 995 000	30,58%	27,16%
Razem	9 792 500	11 027 500	100,00%	100,00%

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	31	29
Umowa zlecenie	17	----
B2B	108	----

Dane na koniec II kwartału 2024 r.

Bydgoszcz, dnia 07.08.2024 r.

Adam Białachowski

Prezes Zarządu