



JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY B-ACT S.A.

II KWARTAŁ 2025 ROKU

Bydgoszcz, 07.08.2025 r.

Raport B-Act S.A. za II kwartał 2025 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”.

Spis treści

I.	Podstawowe informacje o Spółce.....	3
II.	Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	5
III.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	13
IV.	Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale	18
V.	Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym	21
VI.	Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogram ich realizacji	23
VII.	Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	23
VIII.	Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją	23
IX.	Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją.....	23
X.	Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych Emitenta nieobjętych konsolidacją	23
XII.	Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty	24

I. 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:	5542415384
Telefon/fax:	(52) 321 25 49
Poczta e-mail:	hq@b-act.com.pl
Strona internetowa:	www.b-act.com.pl

B-Act S.A. jest firmą inżyniersko-konsultingową z polskim kapitałem, założoną w 1994 roku, posiadającą ponad 30-letnie doświadczenie w zarządzaniu, doradztwie i nadzorze przy realizacji inwestycji budowlanych.

Przedmiot działalności

Emitent specjalizuje się w kilku obszarach konsultingu, a w szczególności w konsultingu inżynierskim. Do działań przedsiębiorstwa można zaliczyć: pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu, wykonywanie ekspertyz w zakresie technicznym, prawnym i ekonomicznym, tworzenie biznesplanów i studiów wykonalności, a także wykonawstwo inwestycji i przeprowadzanie szkoleń z zagadnień procesu inwestycyjnego.

Zarząd i Rada Nadzorcza

ZARZĄD	
Adam Białachowski	Prezes Zarządu
Andrzej Zajdziński	Członek Zarządu

SKŁAD RADY NADZORCZEJ W II KWARTALE 2025 R.	
Władysław Białachowski	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Małgorzata Rogowicz Angierman	Członek Rady Nadzorczej
Jan Styliński	Członek Rady Nadzorczej
Radosław Kozłowski	Członek Rady Nadzorczej
Mikołaj Jerzy	Członek Rady Nadzorczej

II. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

A. BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025	Stan na 30.06.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	4 670 750,33	1 109 961,76
I. Wartości niematerialne i prawne	449,84	299,85
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	449,84	299,85
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 210 291,97	1 064 411,91
1. Środki trwałe	4 210 291,97	1 064 411,91
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	225 991,35	195 115,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 111 743,22	779 411,68
c) urządzenia techniczne i maszyny	59 932,09	41 776,25
d) środki transportu	1 812 625,31	48 108,21
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	45 252,00	45 250,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	45 252,00	45 250,00
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 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	45 252,00	45 250,00
- udziały lub akcje	45 252,00	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	414 756,52	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	414 756,52	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025	Stan na 30.06.2024
B. AKTYWA OBROTOWE	12 553 070,85	8 394 115,81
I. Zapasy	1 119 600,70	553 378,78
1. Materiały	1 398,53	1 507,27
2. Półprodukty i produkty w toku	573 594,87	543 040,58
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	544 607,30	8 830,93
II. Należności krótkoterminowe	8 240 525,21	3 697 510,90
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	8 240 525,21	3 697 510,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 849 119,48	2 841 348,14
- do 12 miesięcy	5 849 119,48	2 841 348,14
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	444 113,13	122 936,37
c) inne	1 947 292,60	733 226,39
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 117 546,74	3 262 186,64
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 117 546,74	3 262 186,64
a) w jednostkach powiązanych	22 222,24	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	22 222,24	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 000,00	36 610,09
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	35 610,09
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 094 324,50	3 225 576,55
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 094 324,50	3 225 576,55
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 075 398,20	881 039,49
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	17 223 821,18	9 504 077,57

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2025	Stan na 30.06.2024
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 897 224,40	8 226 782,17
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	979 250,00	979 250,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 669 376,57	6 757 522,72
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 900 000,00	3 900 000,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	- 84 325,40	- 4 897,01
- 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	- 44 077,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	1 377 000,23	494 906,46
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	7 326 596,78	1 277 295,40
I. Rezerwy na zobowiązania	561 745,43	33 184,80
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	380 291,77	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	141 890,12	0,00
- długoterminowa	23 660,13	0,00
- krótkoterminowa	118 229,99	0,00
3. Pozostałe rezerwy	39 563,54	33 184,80
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	39 563,54	33 184,80
II. Zobowiązania długoterminowe	2 157 466,77	20 748,00
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	2 157 466,77	20 748,00
a) kredyty i pożyczki	773 000,00	20 748,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	1 384 466,77	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 607 384,58	1 223 362,60
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	4 607 384,58	1 223 362,60
a) kredyty i pożyczki	99 864,00	26 181,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	416 472,82	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 918 767,09	550 720,98
- do 12 miesięcy	2 918 767,09	550 720,98
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	40 000,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	870 027,72	487 362,30
h) z tytułu wynagrodzeń	154 424,39	147 764,85
i) inne	107 828,56	11 333,47

4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
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:	17 223 821,18	9 504 077,57

B. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Od 01.04.2025 do 30.06.2025	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	11 603 724,27	4 220 568,84	19 637 599,75	8 041 879,90
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 633 814,99	4 464 228,25	19 000 675,94	7 741 004,28
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 30 090,72	- 243 659,41	636 923,81	300 875,62
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	9 428 537,27	3 855 852,86	17 837 734,76	7 469 212,72
I. Amortyzacja	136 682,03	15 678,96	244 514,31	30 613,14
II. Zużycie materiałów i energii	78 785,26	74 429,83	153 929,76	155 441,93
III. Usługi obce	8 308 061,03	2 755 329,19	15 554 529,39	5 312 318,45
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 501,19	1 151,68	10 937,29	8 701,78
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	664 463,42	744 905,38	1 375 225,21	1 437 683,86
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; w tym: - emerytalne	128 601,45	132 961,22	266 105,07	262 412,25
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	109 442,89	131 396,60	232 493,73	262 041,31
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 175 187,00	364 715,98	1 799 864,99	572 667,18
D. Pozostałe przychody operacyjne	34 939,07	138 061,59	74 416,07	170 902,36
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	126 829,27	0,00	126 829,27
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	34 939,07	11 232,32	74 416,07	44 073,09
E. Pozostałe koszty operacyjne	33 767,72	55 670,12	47 486,75	68 150,32
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	33 767,72	55 670,12	47 486,75	68 150,32
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 176 358,35	447 107,45	1 826 794,31	675 419,22
G. Przychody finansowe	4 334,25	10 882,27	9 096,22	18 485,10
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:	4 334,25	10 882,27	9 096,22	18 485,10
- 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
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	55 444,95	17 287,11	97 390,30	63 181,86
I. Odsetki, w tym:	53 884,37	993,72	96 112,06	3 757,74
- 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	1 560,58	16 293,39	1 278,24	59 424,12
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 125 247,65	440 702,61	1 738 500,23	630 722,46
J. Podatek dochodowy	361 500,00	125 770,00	361 500,00	135 816,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 763 747,65	314 932,61	1 377 000,23	494 906,46

C. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.04.2025 do 30.06.2025	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	9 001 676,76	8 599 873,32	9 381 398,60	8 412 197,17
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	9 001 676,76	8 599 873,32	9 381 398,60	8 412 197,17
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	979 250,00	979 250,00	979 250,00	979 250,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	979 250,00	979 250,00	979 250,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	6 757 522,72	5 841 799,43	6 757 522,72	5 848 299,43
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	911 853,85	915 723,29	911 853,85	909 223,29
a) zwiększenia (z tytułu)	911 853,85	915 723,29	911 853,85	915 723,29
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	911 853,85	915 723,29	911 853,85	915 723,29
- 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	0,00	0,00	-6 500,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	-6 500,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 669 376,57	6 757 522,72	7 669 376,57	6 757 522,72
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	2 584,46	-2 348,25	-4 441,12	-16 550,55
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-86 909,86	-2 548,76	-79 884,28	11 653,54
a) zwiększenia (z tytułu)	- 7 025,58	0,00	0,00	0,00
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	- 7 025,58	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	-79 884,28	-2 548,76	-79 884,28	11 653,54

- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	-79 884,28	-2 548,76	-79 884,28	11 653,54
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-84 325,40	-4 897,01	-84 325,40	-4 897,01
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	1 695 253,85	1 781 172,14	1 695 253,85	1 601 198,29
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 695 253,85	1 781 172,14	1 695 253,85	1 601 198,29
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 695 253,85	1 781 172,14	1 695 253,85	1 601 198,29
a) zwiększenia (z tytułu)	-1 695 253,85	0,00	-1 695 253,85	-1 601 198,29
- podziału zysku z lat ubiegłych	-1 695 253,85	0,00	-1 695 253,85	-1 601 198,29
- korekta wyniku Oddziału	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	-1 601 198,29	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	-1 601 198,29	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	179 973,85	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-46 186,85	0,00	-46 186,85	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	2 109,85	0,00	2 109,85	0,00
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-44 077,00	0,00	-44 077,00	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	-44 077,00	0,00	-44 077,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-44 077,00	179 973,85	-44 077,00	0,00
6. Wynik netto	1 377 000,23	314 932,61	1 377 000,23	494 906,46
a) zysk netto	1 377 000,23	314 932,61	1 377 000,23	494 906,46
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)	9 897 224,40	8 226 782,17	9 897 224,40	8 226 782,17
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00

D. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Od 01.04.2025 do 30.06.2025	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2024 do 30.06.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	1 763 747,65	314 932,61	1 377 000,23	494 906,46
II. Korekty razem	-1 593 037,31	-740 880,26	-2 636 852,43	-2 907 705,46
1. Amortyzacja	136 682,03	15 678,96	244 514,31	30 613,14
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	83 056,25	982,31	92 884,06	-1 254,73
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	- 126 829,27	0,00	-126 829,27
5. Zmiana stanu rezerw	-5 120,24	-3 895,36	-7 229,78	-5 280,26
6. Zmiana stanu zapasów	-362 605,02	375 901,36	-509 353,28	-161 886,14

7. Zmiana stanu należności	-2 816 442,08	-1 237 412,17	-4 365 209,69	-263 064,21
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 398 503,63	510 056,15	1 319 161,30	-3 400 962,80
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	57 688,14	-272 813,48	666 155,08	1 009 305,27
10. Inne korekty	-84 800,02	-2 548,76	-77 774,43	11 653,54
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	170 710,34	-425 947,65	-1 259 852,20	-2 412 799,00
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	4 600,00	126 829,27	6 100,00	372 591,42
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	126 829,27	0,00	126 829,27
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	4 600,00	0,00	6 100,00	245 762,15
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	4 600,00	0,00	6 100,00	245 762,15
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	4 593,39	0,00	6 004,46	242 360,68
- odsetki	6,61	0,00	95,54	3 401,17
- 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	653 682,86	2 893,51	652 665,21	7 516,91
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	653 680,86	2 893,51	652 663,21	7 516,91
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	2,00	0,00	2,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	2,00	0,00	2,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	2,00	0,00	2,00	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)	- 649 082,86	123 935,76	-646 565,21	365 074,51
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	449 870,00	0,00	449 870,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	449 870,00	0,00	449 870,00	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	982 843,40	697 140,31	1 092 415,36	715 487,44
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	783 400,00	685 475,00	783 400,00	685 475,00
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	-13 065,00	10 683,00	0,00	21 366,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	216 035,76	0,00	216 035,75	0,00
8. Odsetki	83 062,86	982,31	92 979,60	2 146,44
9. Inne wydatki finansowe	-86 590,22	0,00	0,00	6 500,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-532 973,40	-697 140,31	-642 545,36	-715 487,44
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 011 345,92	-999 152,20	-2 548 962,77	-2 763 211,93
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-2 548 962,77	-999 152,20	-2 548 962,77	-2 763 211,93
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 105 670,42	4 224 728,75	4 643 287,27	5 988 788,48
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	2 094 324,50	3 225 576,55	2 094 324,50	3 225 576,55
- o ograniczonej możliwości dysponowania	658 721,24	308 705,07	1 121 873,24	308 705,07

III. 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 używania.
- 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 używania.
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. Obce środki trwałe użytkowane przez jednostkę na podstawie umowy, która ma charakter leasingu finansowego, są wprowadzane do ewidencji środków trwałych i amortyzowane zgodnie z zasadami przyjętymi dla własnych środków trwałych. Do podziału raty leasingowej na część odsetkową i kapitałową stosuje się metodę wewnętrznej stopy zwrotu (IRR).
- 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, objętych 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 poczynszyszy 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 używania korygują cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Natomiast różnice kursowe ustalone po przyjęciu ww. aktywów do używania 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 tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe. W zakresie wyceny zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych spółka korzysta z usług wykwalifikowanego aktuarusza.

14.2. Spółka tworzy rezerwy na niewykorzystane urlopy. W zakresie wyceny zobowiązań z tytułu niewykorzystanych urlopów spółka korzysta z usług wykwalifikowanego aktuarusza.

15. Rezerwy tworzy się zawsze, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się spółki z ciążącego 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. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

17.2. 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".

17.3. 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 3%.

18.1. 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".

18.2. Jeżeli wartość bilansowa różni się od wartości podatkowej składnika aktywów i pasywów, to ustala się odroczony podatek dochodowy. Nie kompensuje się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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%.

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.

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

W II kwartale 2025 r. Emitent kontynuował realizację przyjętej strategii rozwoju, koncentrując się na ekspansji usług inżynierskich i konsultingowych na rynkach zagranicznych, jednocześnie umacniając swoją pozycję na rynku krajowym. Spółka aktywnie realizuje kilkadziesiąt projektów w Polsce, obejmujących inwestycje w sektorach infrastrukturalnym, energetycznym oraz wojskowym.

Jednocześnie, Emitent angażuje się w kluczowe projekty na rynku ukraińskim, mimo trwającej wojny, co dowodzi jego determinacji oraz zaangażowania w utrzymanie stabilności operacyjnej i rozwoju na tym trudnym rynku. Pomimo wyzwań związanych z sytuacją geopolityczną, działalność w Ukrainie nie tylko przynosi oczekiwane rezultaty, ale również pozwala na umocnienie pozycji Spółki na rynku wschodnim.

Portfolio projektowe Emitenta charakteryzuje się znaczną dywersyfikacją zarówno pod względem lokalizacji, jak i zakresu, co przyczynia się do wzrostu odporności operacyjnej oraz dalszych perspektyw rozwoju. Projekty obejmują szeroki zakres usług inżynierskich, w tym pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu, administrowanie kontraktami, zarządzanie ryzykiem oraz opracowywanie ekspertyz technicznych, prawnych i ekonomicznych.

Zarząd Spółki podejmuje aktywną politykę rozwoju, Emitent stale i systematycznie uczestniczy w ogłaszanych przetargach, co pozwala na utrzymanie wzrostu i pozyskiwanie nowych zleceń, które wpisują się w długoterminową strategię.

Spółka sukcesywnie realizowała umowy zawarte w poprzednich kwartałach, a także rozpoczęła realizację kontraktów podpisanych w bieżącym okresie. W tym kwartale Emitent podpisał 5 nowych kontraktów – dwa z nich dotyczyły rynku polskiego, a trzy rynek ukraiński.

Wszystkie kluczowe informacje dotyczące działalności Emitenta są regularnie przekazywane za pośrednictwem raportów ESPI oraz publikowane na oficjalnych profilach firmowych Spółki.

Ważniejsze wydarzenia raportowanego okresu:

1. Zawarcie umowy z Miejskim Zakładem Komunikacji w Toruniu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu, której przedmiotem jest **pełnienie usług Inżyniera Kontraktu dla inwestycji obejmujących projektowanie oraz roboty budowlane w ramach zadań objętych Projektami: FEnIKS 2021-2027, FEDKP 2021-2027 i KPO**. Zadania te dotyczą m.in. projektowania i budowy nowej zajezdni tramwajowo-autobusowej, modernizacji torowisk tramwajowych, budowy nowych linii tramwajowych oraz wdrażania infrastruktury do ładowania pojazdów zeroemisyjnych.
2. Zawarcie trzech umów przez przedstawicielstwo Spółki w Ukrainie ze Służbą odbudowy i rozwoju infrastruktury w Obwodzie Dniepropietrowskim na **świadczenie usług inżynierskich i konsultingowych w zakresie projektowania i budowy obiektów**: Nowa budowa ujęcia wody z rzeki Pivdennyj Buh (miasto Nowa Odessa, obwód Mikołajowski) oraz magistrali wodociągowej w celu zaopatrzenia miasta Mikołajów w wodę, w związku z koniecznością likwidacji negatywnych skutków związanych ze zniszczeniem elektrowni wodnej w Kachowce - obwód Mikołajowski.
3. Zawarcie aneksu do istotnej umowy zawartej w dniu 11 września 2017 r., której przedmiotem są inżynierskie usługi doradcze w zakresie projektowania oraz kapitalnego remontu dróg w ramach projektu pn. "Rozwój infrastruktury granicznej i drogowej na granicy ukraińsko-polskiej", realizowanego na podstawie umowy z dnia 9 września 2015 r. zawartej pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, a Rządem Ukrainy o udzieleniu kredytu w ramach pomocy wiązanej.
4. Zawarcie umowy z Wojewódzkim Szpitalem Dziecięcym im. J. Brudzińskiego, z siedzibą przy ul. Chodkiewicza 44, 85-667 Bydgoszcz, której przedmiotem jest **pełnienie funkcji Inżyniera**

Kontraktu rozumianej jako świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi i instalacyjnymi oraz świadczenie usługi nadzoru autorskiego nad dokumentacją projektową dla zadania pn.: "Budowa Ośrodka Diagnostyki Narządowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy".

5. Zawarcie aneksu do istotnej umowy, której przedmiotem jest zarządzanie i sprawowanie nadzoru nad realizacją kontraktu pn. Zaprojektowanie i wykonanie robót w ramach inwestycji Budowa trasy tramwajowej tramwaju szybkiego od ul. Kasprzaka do Wilanowa na odcinkach: od ul. Puławskiej do ul. Św. Bonifacego i pętli Stegny oraz od ul. Św. Bonifacego do ul. Branickiego.

Zakończenie realizacji niektórych projektów – w tym pełnienia funkcji Inwestora Zastępczego przy rozbudowie budynku biurowo-usługowego w Warszawie dla Instytutu Solidarności i Męstwa im. Witolda Pileckiego – potwierdza nasze zaangażowanie w realizację ambitnych przedsięwzięć. Inwestycja, obejmująca rozbudowę obiektu o nową część biurową oraz podziemny garaż, miała wartość blisko 70 mln zł.

W dniu 5 czerwca 2025 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym podjęto uchwałę o wypłacie dywidendy w wysokości 783 400,00 zł, co daje 0,08 zł na jedną akcję.

W toku kwartalnej aktualizacji GPW pod koniec czerwca 2025 r., spółka B-Act dołączyła do **segmentu NC Focus w ramach rynku NewConnect**. To wyróżnienie potwierdza skuteczność realizowanej strategii finansowej i otwiera dodatkowe możliwości pozyskiwania inwestorów. Spółki z segmentu NC Focus będą objęte cyklicznymi analizami przygotowywanymi przez domy maklerskie.

W sprawozdaniu finansowym Emitenta sporządzonym na dzień 30 czerwca 2025 roku wykazano sumę bilansową w wysokości 17 223 821,18 PLN. Aktywa trwałe Spółki wyniosły 4 670 750,33 PLN, a aktywa obrotowe 12 553 070,85 PLN. Na aktywa trwałe w większości składały się rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 4 210 291,97 PLN, w tym budynki i lokale o wartości 2 111 743,22 PLN.

W ramach aktywów obrotowych istotną wartość stanowiły krótkoterminowe aktywa finansowe o wartości 2 117 546,74 PLN, w tym środki pieniężne Spółki, które wyniosły 2 094 324,50 PLN oraz należności krótkoterminowe – 8 240 525,21 PLN.

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy wynoszą 5 849 119,48 PLN.

Kapitał własny Spółki na dzień 30 czerwca 2025 roku wyniósł 9 897 224,40 PLN, w tym kapitał podstawowy 979 250,00 PLN, a kapitał zapasowy 7 669 376,57 PLN.

W II kwartale 2025 r. Emitent wykazał przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 11 603 724,27 PLN, co oznacza wzrost o około 175% w porównaniu do analogicznego okresu w 2024 roku.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w ujęciu narastającym, w okresie styczeń - czerwiec 2025 roku wyniosły 19 637 599,75 PLN, co oznacza wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2024 roku o 11 595 719,85 PLN tj. o około 144%.

Wzrost przychodów netto jest wynikiem konsekwentnej realizacji strategii Spółki, udziału w bardziej ambitnych projektach oraz poszerzenia portfolio realizowanych przedsięwzięć.

Koszty działalności operacyjnej w II kwartale br. wyniosły 9 428 537,27 PLN, na co składały się w głównej mierze koszty usług obcych w wysokości 8 308 061,03 PLN wynikające ze współpracy z podwykonawcami w ramach realizowanych projektów.

W II kw. 2025 roku Spółka wygenerowała wynik z działalności operacyjnej w wartości **2 176 358,35 PLN** oraz zysk netto w wysokości **1 763 747,65 PLN**.

Za I-II kw. 2025 r. Spółka wygenerowała wynik z działalności operacyjnej w wysokości **1 826 794,31 PLN** oraz zysk netto w wysokości **1 377 000,23 PLN**.

Wysoki poziom zysku netto w tym okresie jest efektem rozliczenia projektów realizowanych na rynku ukraińskim, gdzie koszty związane z tymi projektami zostaną poniesione w kolejnych okresach sprawozdawczych. Choć zysk netto wykazuje pozytywny trend, warto zauważyć, że odbiega on od typowego sezonowego wzrostu, który Spółka osiągała w poprzednich latach w ostatnich kwartałach roku, co jest wynikiem cykliczności działalności firmy i charakterystyki realizowanych projektów.

Spółka sukcesywnie realizuje zawarte umowy, a płatności są dokonywane zgodnie z ustalonymi harmonogramami, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach.

Sytuacja płynnościowa Emitenta pozostaje bardzo dobra. Na dzień 30 czerwca 2025 r. środki pieniężne w kasie i na rachunkach wynoszą 2,1 mln PLN. Emitent dysponuje wystarczającymi zasobami finansowymi do pokrycia kosztów początkowych faz nowych kontraktów, a także do aktywnego uczestnictwa w kolejnych przetargach i negocjacjach handlowych.

V. 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 wariancie drugim prognozowane jest dodatkowe 12 mln PLN przychodu w 2025 roku i 10,6 mln PLN kosztów operacyjnych, co przekłada się na dodatkowy 1,2 mln PLN zysku ponad wartości wskazywane w wariancie pierwszym.

Po podsumowaniu wyników za I-II kw. 2025 roku Emitent odnotował przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 19 637 599,75 PLN, co stanowi 99% prognozowanych przychodów w 2025 roku w wariancie 1 oraz 62% w wariancie 2.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 17 837 734,76 PLN, co stanowi 103% prognozowanej wartości kosztów generowanych przez Spółkę w 2025 roku w wariancie 1 oraz 64% w wariancie 2. Wynik ze sprzedaży wyniósł 1 799 864,99 PLN, a zysk netto wyniósł 1 377 000,23 PLN.

W świetle prezentowanych wyników finansowych za I-II kw. 2025 roku, Emitent podtrzymuje możliwość zrealizowania prognoz wyników finansowych na 2025 rok w wariancie 1.

Osiągnięcie prognozy prezentowanej w wariancie 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 2025	% realizacji	2025P
Przychody razem	19,6	99%	19,7
Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	5,1	102%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	12,0	82%	14,7
Przychody Ukraina	2,5	-	-
Koszty razem	17,8	103%	17,3
Koszty zewnętrzne	15,7	163%	9,6
Koszty wewnętrzne	1,9	51%	3,7
Pozostałe koszty	0,2	5%	3,9
Wynik na sprzedaży	1,8	75%	2,4
Podatek	0,4	100%	0,4
Wynik netto	1,4	74%	1,9

(2) Wariant drugi prognozy

(mIn PLN)	1 półrocze 2025	% realizacji	2025P
Przychody razem	19,6	62%	31,7
Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	5,1	102%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	12,0	82%	14,7
Przychody Ukraina	2,5	21%	12,0
Koszty razem	17,8	64%	27,9
Koszty zewnętrzne	15,7	101%	15,5
Koszty wewnętrzne	1,9	32%	6,0
Pozostałe koszty	0,2	3%	6,3
Wynik na sprzedaży	1,8	47%	3,8
Podatek	0,4	57%	0,7
Wynik netto	1,4	45%	3,1

Źródło: Emitent

VI. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogram ich realizacji

Nie dotyczy.

VII. Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

W raportowanym okresie Emitent, zgodnie z wyznaczoną strategią, kontynuował rozpoczęte prace nad wykorzystaniem nowych technologii, w tym sztucznej inteligencji, w podstawowych usługach. Jednym z elementów strategii B-Act pozostaje adaptacja nowoczesnych rozwiązań technologicznych do codziennej działalności Spółki.

Emitent prowadził dalsze działania mające na celu wdrożenie sztucznej inteligencji do generowania korespondencji kontraktowej oraz narracji roszczeniowych. Działania te mają na celu nie tylko zwiększenie jakości i szybkości przetwarzania dokumentów, ale również optymalizację wewnętrznych procesów operacyjnych, w tym automatyzację powtarzalnych czynności administracyjnych oraz redukcję kosztów obsługi dokumentacji w projektach realizowanych przez Emitenta.

VIII. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

IX. Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy.

X. Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych Emitenta nieobjętych konsolidacją

Nie dotyczy.

XI. Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

Akcyonariat	Liczba akcji	Liczba 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 Białachowski	2 410 000	2 845 000	24,61%	25,80%
Pozostali akcjonariusze	2 982 500	2 982 500	30,46%	27,05%
Razem	9 792 500	11 027 500	100,00%	100,00%

XII. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	29	27
Umowa zlecenie	10	----
B2B	131	----

Dane na koniec II kwartału 2025 r.

Bydgoszcz, dnia 07.08.2025 r.



Adam Białachowski
Prezes Zarządu

Adam Białachowski – Prezes Zarządu B-Act S.A.



Andrzej Zajdziński
Członek Zarządu

Andrzej Zajdziński – Członek Zarządu B-Act S.A.