



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

---

**I KWARTAŁ 2024 ROKU**

Bydgoszcz, 08.05.2024 r.

Raport B-Act S.A. za I 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, Peter Murphy, Przemysław Drapała, Jan Styliński, Mariusz Dobrzeńcki

## I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### A. BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023
<b>AKTYWA</b>		
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 122 747,21</b>	<b>1 104 463,34</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>342,19</b>	<b>561,07</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	342,19	561,07
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 077 155,02</b>	<b>1 046 152,27</b>
1. Środki trwałe	1 077 155,02	1 046 152,27
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	195 115,77	195 115,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	785 080,24	807 754,46
c) urządzenia techniczne i maszyny	45 844,05	9 832,06
d) środki transportu	51 114,96	33 449,98
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
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>45 250,00</b>	<b>57 750,00</b>
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	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
c) w pozostałych jednostkach	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
4. Inne inwestycje Długoterminowe	0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>8 258 943,72</b>	<b>5 093 663,18</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>929 280,14</b>	<b>698 291,46</b>
1. Materiały	2 408,73	924,68
2. Półprodukty i produkty w toku	829 390,21	689 397,11
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	97 481,20	7 969,67
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 460 098,73</b>	<b>3 608 184,20</b>
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	2 460 098,73	3 608 184,20
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 767 981,80	3 208 518,55
- do 12 miesięcy	1 767 981,80	3 208 518,55
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	362 641,49	69 205,87
c) inne	329 475,44	330 459,78
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 261 338,84</b>	<b>631 126,39</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 261 338,84	631 126,39
a) w jednostkach powiązanych	36 610,09	275 412,19
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	35 610,09	274 412,19
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00
b) w pozostałych jednostkach	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
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 224 728,75	355 714,20
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 224 728,75	353 114,20
- inne środki pieniężne	0,00	2 600,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>608 226,01</b>	<b>156 061,13</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM:</b>	<b>9 381 690,93</b>	<b>6 198 126,52</b>

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023
<b>PASYWA</b>		
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>8 599 873,32</b>	<b>3 348 644,66</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>979 250,00</b>	<b>123 500,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>5 841 799,43</b>	<b>3 182 484,10</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 900 000,00	0,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>-2 348,25</b>	<b>-6 565,55</b>
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>1 601 198,29</b>	<b>0,00</b>

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

<b>VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego</b>	<b>179 973,85</b>	<b>49 226,11</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.</b>	<b>781 817,61</b>	<b>2 849 481,86</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>37 080,16</b>	<b>19 042,36</b>
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	37 080,16	19 042,36
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	37 080,16	19 042,36
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>23 712,00</b>	<b>54 051,00</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	23 712,00	54 051,00
a) kredyty i pożyczki	23 712,00	54 051,00
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
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>721 025,45</b>	<b>2 776 388,50</b>
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	721 025,45	2 776 388,50
a) kredyty i pożyczki	33 900,00	821 027,16
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	11 424,40
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	382 159,58	1 283 525,73
- do 12 miesięcy	382 159,58	1 283 525,73
- 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	157 896,95	234 954,71
h) z tytułu wynagrodzeń	112 823,68	130 620,16
i) inne	34 245,24	294 836,34
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>PASYWA RAZEM:</b>	<b>9 381 690,93</b>	<b>6 198 126,52</b>

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

## B. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Od 01.01.2024 do 31.03.2024	Od 01.01.2023 do 31.03.2023
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,</b>	<b>3 821 311,06</b>	<b>2 720 777,55</b>
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 276 776,03	2 199 773,70
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	544 535,03	521 003,85
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 613 359,86</b>	<b>2 599 876,01</b>
I. Amortyzacja	14 934,18	9 329,06
II. Zużycie materiałów i energii	81 012,10	86 754,17
III. Usługi obce	2 556 989,26	1 681 587,72
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 550,10	10 036,90
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	692 778,48	622 382,76
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	129 451,03	110 697,65
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	130 644,71	79 087,75
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. Wynik ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>207 951,20</b>	<b>120 901,54</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>32 840,77</b>	<b>151,36</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	32 840,77	151,36
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>12 480,20</b>	<b>15 945,26</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	12 480,20	15 945,26
<b>F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>228 311,77</b>	<b>105 107,64</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>7 602,83</b>	<b>428,73</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	7 602,83	428,73
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>45 894,75</b>	<b>25 643,26</b>
I. Odsetki, w tym:	2 764,02	23 748,57
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	43 130,73	1 894,69
<b>I. Wynik brutto (+/-J)</b>	<b>190 019,85</b>	<b>79 893,11</b>
J. Podatek dochodowy	10 046,00	30 667,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>L. Wynik netto (K-L-M)</b>	<b>179 973,85</b>	<b>49 226,11</b>

### C. ZESTAWIENIE ZAMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>8 412 197,17</b>	<b>3 277 456,82</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>8 412 197,17</b>	<b>3 277 456,82</b>
<b>1. Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>979 250,00</b>	<b>123 500,00</b>
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	979 250,00	123 500,00
<b>2. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>5 848 299,43</b>	<b>2 068 614,23</b>
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	-6 500,00	1 113 869,87
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	1 113 869,87
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	1 113 869,87
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	-6 500,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- inne	-6 500,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 841 799,43	3 182 484,10
<b>3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>-16 550,55</b>	<b>-28 527,28</b>
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	14 202,30	21 961,73
a) zwiększenia (z tytułu)	14 202,30	21 961,73
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	14 202,30	21 961,73
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-2 348,25	-6 565,55
<b>4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 601 198,29</b>	<b>1 113 869,87</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 601 198,29	1 113 869,87
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 601 198,29	1 113 869,87
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	-1 113 869,87
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	-1 113 869,87
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 601 198,29	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 601 198,29	0,00

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

<b>6. Wynik netto</b>	<b>179 973,85</b>	<b>49 226,11</b>
a) zysk netto	179 973,85	49 226,11
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>8 599 873,32</b>	<b>3 348 644,66</b>
<b>III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## D. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Od 01.01.2024 do 31.03.2024	Od 01.01.2023 do 31.03.2023
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>179 973,85</b>	<b>49 226,11</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-2 166 825,20</b>	<b>-442 091,93</b>
1. Amortyzacja	14 934,18	9 329,06
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 237,04	21 477,38
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-1 384,90	19 042,36
6. Zmiana stanu zapasów	-537 787,50	-507 155,33
7. Zmiana stanu należności	974 347,96	552 196,66
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 911 018,95	-526 149,61
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 282 118,75	-13 751,82
10. Inne korekty	14 202,30	2 919,37
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)</b>	<b>-1 986 851,35</b>	<b>-392 865,82</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>245 762,15</b>	<b>6 628,62</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	245 762,15	6 628,62
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	245 762,15	6 628,62
-zbycie aktywów finansowych	0,00	6 218,64
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	242 360,98	0,00
- odsetki	3 401,17	409,98
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>4 623,40</b>	<b>299,62</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 623,40	299,62
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>241 138,75</b>	<b>6 329,00</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>188 410,40</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	188 410,40
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>18 347,13</b>	<b>43 994,66</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	10 683,00	10 683,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	11 424,30
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00



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

8. Odsetki	1 164,13	21 887,36
9. Inne wydatki finansowe	6 500,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-18 347,13</b>	<b>144 415,74</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-1 764 059,73</b>	<b>-242 121,08</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-1 764 059,73</b>	<b>-242 121,08</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>5 988 788,48</b>	<b>597 835,28</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM</b>	<b>4 224 728,75</b>	<b>355 714,20</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	413 560,42	191 877,74

## 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 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. 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 długoterwałego 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%.

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

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 pierwszym kwartale 2024 roku Emitent konsekwentnie realizował swoją strategię rozwoju, która opiera się na wieloaspektowym rozwijaniu usług konsultingowych z zakresu inżynierii budowlanej, budowaniu świadomości marki wśród potencjalnych nowych klientów oraz ekspansji na rynki zagraniczne.

W omawianym okresie Emitent kontynuował projekty inwestycyjno-budowlane realizowane na zlecenie inwestorów, podmiotów publicznych oraz instytucji państwowych, w tym Jednostek Samorządu Terytorialnego. Świadczył usługi pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu oraz Inwestora Zastępczego, administrowania kontraktem oraz zarządzania ryzykiem i roszczeniami, a także wykonywał ekspertyzy techniczne, prawne i ekonomiczne.

W sprawozdaniu finansowym Emitenta sporządzonym na dzień 31 marca 2024 roku wykazało sumę bilansową w wysokości 9 381 690,93 PLN. Aktywa trwałe Spółki wyniosły 1 122 747,21 PLN, a aktywa obrotowe 8 258 943,72 PLN. Na aktywa trwałe w większości składały się rzeczowe aktywa trwałe (1 077 155,02 PLN), w tym budynki i lokale w wartości 785 080,24 PLN (budynek mieszkalno-biurowy). W ramach aktywów obrotowych największą wartość stanowiły krótkoterminowe aktywa finansowe (4 261 338,84 PLN), w tym środki pieniężne Spółki, które wyniosły 4 224 728,75 PLN, co stanowi blisko 12-krotny wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2023 roku. Kapitał własny Spółki na dzień 31 marca 2024 roku wyniósł 8 599 873,32 PLN, w tym kapitał podstawowy 979 250,00 PLN, a kapitał zapasowy 5 841 799,43 PLN. Spółka nie korzystała z długoterminowego finansowania dłużnego.



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

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy wynoszą 1 767 981,80 PLN. Emitent na koniec 1 kwartału posiadał 52% należności przeterminowanych, które zostały spłacone w terminie do 30 dni po wyznaczonym terminie płatności.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi Spółki na dzień 31 marca 2024 roku wyniosły 3 821 311,06 PLN, co oznacza wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2023 roku o 1 100 533,51 PLN tj. ponad 40%. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 3 613 359,86 PLN, na co składały się w głównej mierze koszty usług obcych (2 556 989,26 PLN) wynikające ze współpracy z podwykonawcami w ramach realizowanych projektów. W 1 kw. 2024 roku Spółka wygenerowała wynik z działalności operacyjnej w wartości 228.311,77 PLN, stanowi 117% wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2023 roku oraz zysk netto w wysokości 179 973,85 PLN, co przekłada się na 266% wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2023 roku.

Spółka rozlicza systematycznie projekty realizowane na terenie Polski i w innych lokalizacjach, w tym na Ukrainie. W pierwszym kwartale Emitent kontynuował rozwój swojej działalności zarówno w Polsce, jak i na rynkach zagranicznych, aktywnie uczestnicząc w nowych przetargach publicznych oraz dążąc do zwiększenia portfela zleceń wśród klientów prywatnych.

Emitent w minionym kwartale zawarł umowę z Operatorem Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. której przedmiotem są usługi budowlanego nadzoru inwestorskiego, nadzoru przyrodniczego i zarządzania realizacją inwestycji pn. "Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia DN500 MOP 8.4 MPa - odgałęzienie do bloku gazowo-parowego w Rybniku wraz z budową Stacji Pomiarowej Rybnik", o czym informował w raporcie ESPI 6/2024 z dnia 07.03.2024 r.

#### **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.

W 1 kwartale 2024 roku Emitent odnotował przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 3 821 311,06 PLN, co stanowi 24% prognozowanych przychodów w 2024 roku w wariantcie 1 oraz 14% w wariantcie 2. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 3 613 359,86 PLN, co stanowi 26% prognozowanej wartości kosztów generowanych przez Spółkę w 2024 roku w wariantcie 1 oraz 15% w wariantcie 2. Wynik ze sprzedaży wyniósł 207 951,20 PLN (11% prognozy w wariantcie 1 i 6% w wariantcie 2), a zysk netto wyniósł 179 973,85 (11% prognozy w wariantcie 1 i 7% w wariantcie 2).

W świetle prezentowanych wyników finansowych za 1 kwartał 2024 roku, Emitent podtrzymuje możliwość zrealizowania prognoz wyników finansowych na 2024 rok w wariantcie 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

(mln PLN)	1 kw. 2024	2024P	% realizacji	2025P
<b>Przychody razem</b>	<b>3,8</b>	<b>16,0</b>	<b>24%</b>	<b>19,7</b>
Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	3,0	12,0	25%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	0,0	4,0	0%	14,7
Przychody Ukraina	0,8	-	-	-
<b>Koszty razem</b>	<b>3,6</b>	<b>14,1</b>	<b>26%</b>	<b>17,3</b>
Koszty zewnętrzne	2,6	7,8	33%	9,6
Koszty wewnętrzne	0,9	3	30%	3,7
Pozostałe koszty	0,1	3,2	3%	3,9
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>0,2</b>	<b>1,9</b>	<b>11%</b>	<b>2,4</b>
Podatek	0,01	0,4	3%	0,4
<b>Wynik netto</b>	<b>0,18</b>	<b>1,6</b>	<b>11%</b>	<b>1,9</b>

(2) Wariant drugi prognozy

(mln PLN)	1 kw. 2024	2024P	% realizacji	2025P
<b>Przychody razem</b>	<b>3,8</b>	<b>28,0</b>	<b>14%</b>	<b>31,7</b>
Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	3,0	12,0	25%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	0,0	4,0	0%	14,7
Przychody Ukraina	0,8	12,0	7%	12,0
<b>Koszty razem</b>	<b>3,6</b>	<b>24,6</b>	<b>15%</b>	<b>27,9</b>
Koszty zewnętrzne	2,6	13,7	19%	15,5
Koszty wewnętrzne	0,9	5,3	17%	6,0
Pozostałe koszty	0,1	5,6	2%	6,3
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>0,2</b>	<b>3,4</b>	<b>6%</b>	<b>3,8</b>
Podatek	0,01	0,6	2%	0,7
<b>Wynik netto</b>	<b>0,18</b>	<b>2,7</b>	<b>7%</b>	<b>3,1</b>

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**

---

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

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

---

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

**VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN 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.

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

---

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

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%
<b>Razem</b>	<b>9 792 500</b>	<b>11 027 500</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

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

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	28	25
Umowa zlecenie	17	----
B2B	99	----

Dane na koniec I kwartału 2024 r.

Bydgoszcz, dnia 08.05.2024 r.



Adam Białachowski

Prezes Zarządu