



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

III KWARTAŁ 2025 ROKU

Bydgoszcz, 07.11.2025 r.

Raport B-Act S.A. za III 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	22
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 III 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 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	4 536 717,62	1 096 266,59
I. Wartości niematerialne i prawne	410,13	638,61
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	410,13	638,61
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 076 298,97	1 050 377,98
1. Środki trwałe	4 076 298,97	1 050 377,98
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	225 991,35	195 115,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 100 613,94	773 743,12
c) urządzenia techniczne i maszyny	54 669,74	36 417,63
d) środki transportu	1 695 023,94	45 101,46
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 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
B. AKTYWA OBROTOWE	11 132 386,73	11 727 866,45
I. Zapasy	2 259 594,55	2 172 728,35
1. Materiały	1 167,46	1 232,55
2. Półprodukty i produkty w toku	1 365 498,34	662 529,76
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	892 928,75	1 508 966,04
II. Należności krótkoterminowe	3 967 499,50	5 000 603,66
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	3 967 499,50	5 000 603,66
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 708 871,01	3 790 153,93
- do 12 miesięcy	2 708 871,01	3 790 153,93
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	267 504,04	469 947,50
c) inne	991 124,45	740 502,23
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 552 823,05	3 590 994,85
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 552 823,05	3 590 994,85
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	36 556,60
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	35 556,60
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 529 600,81	3 554 438,25
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 529 600,81	3 554 438,25
- 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	352 469,63	963 539,59
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	15 669 104,35	12 824 133,04

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 041 864,19	8 080 316,36
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:	- 40 680,64	- 5 982,39
- 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	1 477 995,26	349 526,03
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	5 627 240,16	4 743 816,68
I. Rezerwy na zobowiązania	558 790,34	21 459,69
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	36 608,45	21 459,69
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	36 608,45	21 459,69
II. Zobowiązania długoterminowe	2 020 024,82	16 796,00
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	2 020 024,82	16 796,00
a) kredyty i pożyczki	751 038,82	16 796,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	1 268 986,82	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 048 425,00	4 705 560,99
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	3 048 425,00	4 705 560,99
a) kredyty i pożyczki	80 076,71	15 889,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	431 406,84	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 811 308,77	3 916 325,97
- do 12 miesięcy	1 811 308,77	3 916 325,97
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	40 128,75	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	434 854,79	507 786,30
h) z tytułu wynagrodzeń	168 193,92	166 319,45
i) inne	82 455,22	99 240,27

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:	15 669 104,35	12 824 133,04

B. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	6 328 600,02	5 630 396,22	25 966 199,77	13 672 276,12
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 501 297,99	5 476 913,81	24 501 973,93	13 217 918,09
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	827 302,03	153 482,41	1 464 225,84	454 358,03
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	6 405 164,90	5 738 319,26	24 242 899,66	13 207 531,98
I. Amortyzacja	134 556,01	13 837,66	379 070,32	44 450,80
II. Zużycie materiałów i energii	83 728,43	72 673,54	237 658,19	228 115,47
III. Usługi obce	5 195 545,70	4 662 763,74	20 750 075,09	9 975 082,19
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 694,80	1 269,80	12 632,09	9 971,58
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	742 303,68	731 450,97	2 117 528,89	2 169 134,83
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; w tym: - emerytalne	142 913,91	140 972,77	409 018,98	403 385,02
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	104 422,37	115 350,78	336 916,10	377 392,09
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 76 564,88	- 107 923,04	1 723 300,11	464 744,14
D. Pozostałe przychody operacyjne	308 989,69	23 853,66	383 405,76	194 756,02
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	305 997,56	0,00	305 997,56	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	2 992,13	23 853,66	77 408,20	67 926,75
E. Pozostałe koszty operacyjne	28 253,67	24 882,96	75 740,42	93 033,28
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	28 253,67	24 882,96	75 740,42	93 033,28
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	204 171,14	- 108 952,34	2 030 965,45	566 466,88
G. Przychody finansowe	16 544,84	8 906,79	25 641,06	27 391,89
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:	8 924,87	8 906,79	18 021,09	27 391,89
- 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	7 619,97	0,00	7 619,97	0,00
H. Koszty finansowe	68 878,95	49 758,88	166 269,25	112 940,74
I. Odsetki, w tym:	55 760,84	1 068,37	151 872,90	4 826,11
- 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	13 118,11	48 690,51	14 396,35	108 114,63
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	151 837,03	- 149 804,43	1 890 337,26	480 918,03
J. Podatek dochodowy	50 842,00	0,00	412 342,00	131 392,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	100 995,03	- 149 804,43	1 477 995,26	349 526,03

C. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	9 897 224,40	8 226 782,17	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	9 897 224,40	8 226 782,17	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	7 669 376,57	6 757 522,72	6 757 522,72	5 848 299,43
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00	911 853,85	909 223,29
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	911 853,85	915 723,29
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	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	- 84 325,40	- 4 897,01	-4 441,12	-16 550,55
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	43 644,76	- 1 085,38	- 36 239,52	10 568,16
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	10 568,16
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	43 644,76	- 1 085,38	- 36 239,52	0,00

- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	43 644,76	-1 085,38	-36 239,52	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	- 40 680,64	- 5 982,39	- 40 680,64	- 5 982,39
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	1 377 000,23	494 906,46	1 695 253,85	1 601 198,29
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 377 000,23	494 906,46	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	1 377 000,23	494 906,46	1 695 253,85	1 601 198,29
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	-1 695 253,85	-1 601 198,29
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	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	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 377 000,23	494 906,46	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-44 077,00	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	0,00	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	4 424,00	0,00	0,00
- ...	0,00	4 424,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-44 077,00	4 424,00	-44 077,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 332 923,23	499 330,46	-44 077,00	0,00
6. Wynik netto	100 995,03	-149 804,43	1 477 995,26	349 526,03
a) zysk netto	100 995,03	0,00	1 477 995,26	349 526,03
b) strata netto	0,00	-149 804,43	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	10 041 864,19	8 080 316,36	10 041 864,19	8 080 316,36
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00

D. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	100 995,03	- 149 804,43	1 477 995,26	349 526,03
II. Korekty razem	2 226 527,83	493 537,26	-410 324,60	-2 418 592,20
1. Amortyzacja	134 556,01	13 837,66	379 070,32	44 450,80
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	55 525,59	538,13	148 409,65	-716,60
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-306 097,56	0,00	-306 097,56	-126 829,27
5. Zmiana stanu rezerw	-2 955,09	-11 725,11	-10 184,87	-17 005,37
6. Zmiana stanu zapasów	-1 139 993,85	- 1 619 349,57	-1 649 347,13	-1 781 235,71

7. Zmiana stanu należności	4 273 025,71	-1 298 668,76	-92 183,98	-1 566 156,97
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 554 106,31	3 492 490,39	-234 945,01	91 527,59
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	722 928,57	-82 500,10	1 389 083,65	926 805,17
10. Inne korekty	43 644,76	-1 085,38	-34 129,67	10 568,16
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	2 327 522,86	343 732,83	1 067 670,66	-2 069 066,17
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	306 097,56	515,49	312 197,56	373 106,91
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	306 097,56	0,00	306 097,56	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:	0,00	515,49	6 100,00	246 277,64
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	515,49	6 100,00	246 277,64
- 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	0,00	53,49	6 004,46	242 414,47
- odsetki	0,00	462,00	95,54	3 863,17
- 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	523,30	142,49	653 188,51	7 659,40
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	523,30	142,49	653 186,51	7 659,40
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	2,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	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)	305 574,26	373,00	-340 990,95	365 447,51
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	-41 749,29	0,00	408 120,71	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	-41 749,29	0,00	408 120,71	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	156 071,52	15 244,13	1 248 486,88	730 731,57
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	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	0,00	14 244,00	0,00	35 610,00
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	100 545,93	0,00	316 581,69	0,00
8. Odsetki	55 525,59	1 000,13	148 505,19	3 146,57
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	6 500,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 197 820,81	-15 244,13	-840 366,17	-730 731,57
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	2 435 276,31	328 861,70	-113 686,46	-2 434 350,23
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 435 276,31	328 861,70	-113 686,46	-2 434 350,23
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	2 094 324,50	3 225 576,55	4 643 287,27	5 988 788,48
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	4 529 600,81	3 554 438,25	4 529 600,81	3 554 438,25
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 086 450,77	624 245,32	1 086 450,77	624 245,32

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 równolegle 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 III kwartale 2025 r. Emitent kontynuował stabilny rozwój działalności, realizując strategię zakładającą dalszą ekspansję usług inżynierskich, konsultingowych i doradczych zarówno w kraju, jak i na rynkach zagranicznych. W raportowanym okresie odnotowano wzrost przychodów oraz stabilizację wyniku finansowego w stosunku do poprzedniego analogicznego okresu sprawozdawczego, co

potwierdza skuteczność działań podejmowanych przez Zarząd w zakresie dywersyfikacji portfela projektów.

Na rynku krajowym Emitent kontynuował realizację kluczowych kontraktów w sektorach infrastrukturalnym, energetycznym, obronnym. Dodatkowo, w III kwartale podpisano kolejne umowy rozszerzające zakres współpracy z podmiotami sektora publicznego, co pozytywnie wpłynęło na poziom osiągniętych przychodów.

Zarząd Spółki realizuje aktywną politykę rozwoju. Emitent systematycznie uczestniczy w postępowaniach przetargowych, co umożliwia utrzymanie dynamiki wzrostu oraz pozyskiwanie nowych zleceń wpisujących się w długoterminową strategię Spółki.

Spółka konsekwentnie rozwija swoją obecność na rynku ukraińskim oraz w regionie Europy Środkowo-Wschodniej, angażując się w projekty infrastrukturalne o strategicznym znaczeniu. Działalność w Ukrainie, mimo wciąż trudnego otoczenia gospodarczego i politycznego, pozostaje istotnym elementem rozwoju B-Act i stanowi potwierdzenie wysokich kompetencji zespołu w realizacji kontraktów w wymagających warunkach.

Spółka sukcesywnie realizowała umowy zawarte w poprzednich kwartałach, jednocześnie rozpoczynając realizację kontraktów podpisanych w bieżącym okresie. W III kwartale Emitent zawarł trzy nowe umowy, w tym jedną dotyczącą Centralnego Portu Komunikacyjnego – największej inwestycji infrastrukturalnej realizowanej w Polsce.

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 Centralnym Portem Komunikacyjnym sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem jest **świadczenie usług Inżyniera Kontraktu dla zadania pn.: „Usunięcie kolizji linii wysokiego napięcia 110 oraz 220 kV przy budowie Centralnego Portu Komunikacyjnego”**. Przedmiot Umowy obejmuje świadczenie przez Inżyniera Kontraktu obsługi Robót (w tym prac projektowych i robót budowlanych), związanych z przygotowaniem i realizacją Zadań Inwestycyjnych, wykonywanych przez poszczególnych Wykonawców Robót, oraz świadczenie kompleksowego, profesjonalnego wsparcia Zamawiającego w sprawach związanych z Zadaniem Inwestycyjnymi.
2. Zawarcie umowy z Polską Filharmonią Bałtycką im. Fryderyka Chopina w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku, której przedmiotem jest **świadczenie wielobranżowego doradztwa w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa oraz rozbudowa budynku dawnej Nastawni na Salę koncertową z zapleczem administracyjno-technicznym dla Polskiej Filharmonii Bałtyckiej w Gdańsku wraz ze Strefą Kultury**.
3. Zawarcie umowy ze Skarbem Państwa - Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad, Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad, ul. Wronia 53, 00-874 Warszawa, której przedmiotem jest **pełnienie nadzoru naukowo-technicznego z elementami kontroli Inwestorskiej dla inwestycji polegającej na budowie drogi ekspresowej S7 na odcinku Kiełpin – Trasa Armii Krajowej w Warszawie**.

W wyniku kwartalnej aktualizacji przeprowadzonej przez Giełdę Papierów Wartościowych pod koniec września 2025 r. spółka B-Act ponownie została zakwalifikowana do segmentu **NC Focus** w ramach

rynku NewConnect. To wyróżnienie stanowi kolejne potwierdzenie skuteczności realizowanej strategii rozwoju oraz stabilności finansowej Emitenta. Przynależność do segmentu NC Focus otwiera dodatkowe możliwości w zakresie pozyskiwania inwestorów i zwiększa rozpoznawalność Spółki na rynku kapitałowym, m.in. poprzez cykliczne analizy przygotowywane przez domy maklerskie w ramach programu PWPA.

Zarząd Spółki prowadzi działania zmierzające do zwiększenia rozpoznawalności marki B-Act na rynkach międzynarodowych, m.in. poprzez aktywne uczestnictwo w organizacjach branżowych, takich jak Międzynarodowa Federacja Inżynierów Konsultantów (FIDIC). Wyróżnienia i nominacje otrzymywane przez przedstawicieli Spółki potwierdzają jej silną pozycję ekspercką w sektorze inżynierii konsultingowej.

Emitent utrzymuje stabilną sytuację finansową oraz płynność, a wzrost przychodów i zysków w III kwartale 2025 r. odzwierciedla rosnące zapotrzebowanie rynku na profesjonalne usługi inżynierskie i doradcze.

W sprawozdaniu finansowym Emitenta sporządzonym na dzień 30 września 2025 roku wykazano sumę bilansową w wysokości 15 669 104,35 PLN. Aktywa trwałe Spółki wyniosły 4 536 717,62 PLN, a aktywa obrotowe 11 132 386,73 PLN. Na aktywa trwałe w większości składały się rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 4 076 298,97 PLN, w tym budynki i lokale o wartości 2 100 613,94 PLN.

W ramach aktywów obrotowych istotną wartość stanowiły krótkoterminowe aktywa finansowe o wartości 4 552 823,05 PLN, w tym środki pieniężne Spółki, które wyniosły 4 529 600,81 PLN oraz należności krótkoterminowe – 3 967 499,50 PLN.

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy wynoszą 2 708 871,01 PLN.

Kapitał własny Spółki na dzień 30 września 2025 roku wyniósł 10 041 864,19 PLN, w tym kapitał podstawowy 979 250,00 PLN, a kapitał zapasowy 7 669 376,57 PLN.

W III kwartale 2025 r. Emitent wykazał przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 6 328 600,02 PLN, co oznacza wzrost o około 12,4% w porównaniu do analogicznego okresu w 2024 roku.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w ujęciu narastającym, w okresie styczeń - wrzesień 2025 roku wyniosły 25 966 199,77 PLN, co oznacza wzrost w porównaniu do analogicznego okresu w 2024 roku o 12 293 923,65 PLN tj. o około 89,9%.

Wzrost przychodów netto jest wynikiem realizacji strategii Spółki, udziału w bardziej zaawansowanych projektach oraz poszerzenia portfolio realizowanych przedsięwzięć. Jednocześnie, zgodnie z zapowiedziami zawartymi w raporcie za II kwartał 2025 r., trzeci kwartał charakteryzował się stabilizacją poziomu przychodów po dynamicznym wzroście odnotowanym w poprzednim okresie.

Koszty działalności operacyjnej w III kwartale br. wyniosły 6 405 164,90 PLN, na co składały się w głównej mierze koszty usług obcych w wysokości 5 195 545,70 PLN wynikające ze współpracy z podwykonawcami w ramach realizowanych projektów.

W III kw. 2025 roku Spółka wygenerowała wynik z działalności operacyjnej w wartości 204 171,14 PLN oraz zysk netto w wysokości 100 995,03 PLN.

Za I-III kw. 2025 r. Spółka wygenerowała wynik z działalności operacyjnej w wysokości **2 030 965,45 PLN** oraz zysk netto w wysokości **1 477 995,26 PLN**.

Pomimo nietypowego wzrostu przychodów w II kwartale 2025 r., trzeci kwartał przyniósł powrót do sezonowego trendu charakterystycznego dla branży budowlano-inżynierskiej, w której największe rozliczenia projektów przypadają na ostatnie miesiące roku. Sytuacja ta jest zgodna z cyklicznością działalności Spółki oraz harmonogramami realizowanych kontraktów.

Spółka sukcesywnie realizuje zawarte umowy, a płatności są dokonywane zgodnie z ustalonymi harmonogramami i zapisami kontraktowymi.

Sytuacja płynnościowa Emitenta pozostaje bardzo dobra. Na dzień 30 września 2025 r. środki pieniężne w kasie i na rachunkach wynosiły **4,5 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 wariantcie 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 wariantcie pierwszym.

Po podsumowaniu wyników za I-III kw. 2025 roku Emitent odnotował przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 25 966 199,77 PLN, co stanowi 132% prognozowanych przychodów w 2025 roku w wariantcie 1 oraz 82% w wariantcie 2.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 24 242 899,66 PLN, co stanowi 140% prognozowanej wartości kosztów generowanych przez Spółkę w 2025 roku w wariantcie 1 oraz 87% w wariantcie 2. Wynik ze sprzedaży wyniósł 1 723 300,11 PLN, a zysk netto wyniósł 1 477 995,26 PLN.

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

Osiągnięcie prognozy prezentowanej w wariantcie 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)	I-III kw. 2025	% realizacji	2025P
Przychody razem	26,0	132%	19,7

Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	8,4	168%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	14,2	96%	14,7
Przychody Ukraina	3,4	-	-
Koszty razem	24,2	140%	17,3
Koszty zewnętrzne	21,0	218%	9,6
Koszty wewnętrzne	2,9	78%	3,7
Pozostałe koszty	0,3	8%	3,9
Wynik na sprzedaży	1,7	70%	2,4
Podatek	0,4	100%	0,4
Wynik netto	1,5	79%	1,9

(2) Wariant drugi prognozy

(mln PLN)	I-III kw. 2025	% realizacji	2025P
Przychody razem	26,0	82%	31,7
Przychody Polska – podpisane (plus zmiana stanu produktów i pozostałe rynki z wyłączeniem Ukrainy)	8,4	168%	5,0
Przychody Polska – historyczny wzrost (szacunki)	14,2	96%	14,7
Przychody Ukraina	3,4	28%	12,0
Koszty razem	24,2	87%	27,9
Koszty zewnętrzne	21,0	135%	15,5
Koszty wewnętrzne	2,9	48%	6,0
Pozostałe koszty	0,3	4%	6,3
Wynik na sprzedaży	1,7	45%	3,8
Podatek	0,4	57%	0,7
Wynik netto	1,5	48%	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

Akcjonariat	Liczba akcji	Liczba głosów	% w kapitale	% w głosach
Adam Białachowski	6 801 850	8 036 850	69,46%	72,88%
Pozostali akcjonariusze	2 990 650	2 990 650	30,54%	27,12%
Razem	9 792 500	11 027 500	100,00%	100,00%

W dniu 1 września 2025 r. Spółka otrzymała zawiadomienie od Pana Adama Białachowskiego o zwiększeniu udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w wyniku nieodpłatnego nabycia (darowizny) akcji. Po transakcji stan posiadania wynosi 69,46% udziału w kapitale zakładowym oraz 72,88% udziału w ogólnej liczbie głosów. Zdarzenie nie wiązało się z emisją nowych akcji i potwierdza stabilność właścicielską oraz ciągłość realizowanej strategii rozwoju.

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

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	32	30
Umowa zlecenie	14	----
B2B	129	----

Dane na koniec III kwartału 2025 r.

Bydgoszcz, dnia 07.11.2025 r.



B-ACT S.A.
Adam Białachowski
Prezes Zarządu

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



B-ACT S.A.
Andrzej Zajdziński
Członek Zarządu

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