



Raport Kwartalny e-Xim IT S.A. za II kwartał 2023 roku

(dane za okres od 01.04.2023 do 30.06.2023 roku)

Warszawa, dnia 14.08.2023r.



Spis treści

1. Informacje o Emitencie.....	3
2. Skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta za II kwartał 2023 roku	5
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	20
4. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w I kwartale, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki	26
5. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale	26
6. Stanowisko dotyczące prognoz	27
7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji (w przypadku, gdy dokument informacyjny emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu).	27
8. Informacje na temat aktywności podjętej przez Emitenta w obszarze rozwoju prowadzonej działalności oraz wprowadzaniu rozwiązań innowacyjnych.....	27
9. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta	28
10. Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień sporządzenia raportu co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta.....	28
11. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty	29
12. Oświadczenie Zarządu Emitenta	29



1. Informacje o Emitencie

Nazwa firmy	e-Xim IT Spółka Akcyjna
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby	Polska
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Posąg 7 Panien 1, 02-495 Warszawa
NIP	701-039-09-92
KRS	0000568611
REGON	146820827

Emitent jest specjalistyczną firmą informatyczną, oferującą rozwiązania z szeroko rozumianego obszaru zarządzania IT, a w szczególności z obszarów:

- Zarządzania usługami wg ITIL® (Service Management),
- Transformacja cyfrowa (Digital Transformation/Application Delivery),

Dla poszczególnych obszarów działalności Emitent oferuje rozwiązania wiodących światowych producentów oprogramowania. Oprogramowanie to jest, w wielu przypadkach, bazą rozwiązań końcowych oferowanych Klientom. W trakcie analizy i wdrożenia Emitent dokonuje autorskich zmian w ten sposób oferując Klientom rozbudowane i unikatowe rozwiązania.

Dodatkowo Emitent oferuje sprzedaż sprzętu komputerowego (serwerów, urządzeń sieciowych i innej infrastruktury IT) oraz licencji oprogramowania wykorzystywanych do zarządzania IT w przedsiębiorstwach.

Organy Emitenta:

Zarząd

Imię i nazwisko	Stanowisko
Grzegorz Matysiak	Prezes Zarządu
Marcin Chmiela	Wiceprezes Zarządu



Rada Nadzorcza

Imię i nazwisko	Stanowisko
Adam Jaroń	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jacek Baran	Członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Matysiak	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Łukomski	Członek Rady Nadzorczej
Adam Świętochowski	Członek Rady Nadzorczej

Członkowie Rady Nadzorczej zostali w dniu 30 czerwca 2021 r. – na zasadzie kontynuacji – powołani na nową trzyletnią kadencję.

W dniu 08.08.2022 r. p. Agnieszka Siekierska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej z przyczyn niezależnych od spraw Emitenta – Raport Bieżący nr 2/2022 (EBI).

W dniu 30.11.2022 r. do Rady Nadzorczej został powołany p. Zbigniew Matysiak – Raport Bieżący nr 12/2022 (EBI).



2. Skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta za II kwartał 2023 roku

Bilans:

AKTYWA	30.06.2023	30.06.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	434 538,32	203 127,45
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 130,94	16 010,34
1. Środki trwałe	6 130,94	16 010,34
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	62 943,07	62 943,07
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	62 943,07	62 943,07
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00



2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	365 464,31	124 174,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	365 464,31	124 174,04
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	4 634 550,25	4 389 716,15
I. Zapasy	0,00	242 428,74
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	240 689,61
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	1 739,13
II. Należności krótkoterminowe	1 438 711,09	581 964,07
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00



3. Należności od pozostałych jednostek	1 438 711,09	581 964,07
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 407 564,99	3 145 379,08
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 407 564,99	3 145 379,08
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	788 274,17	419 944,26
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	5 069 088,57	4 592 843,60

PASYWA	30.06.2023	30.06.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 184 200,06	2 823 662,84
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	133 968,00	123 285,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 951 658,95	2 581 653,15
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	218 237,75	-80 548,06
VI. Zysk (strata) netto	-119 664,64	199 272,75
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00



B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 884 888,51	1 769 180,76
I. Rezerwy na zobowiązania	332 234,75	218 661,88
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	219 527,91	42 661,88
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	112 706,84	176 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	1 843,15
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	0,00	1 843,15
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 054 400,94	1 272 472,94
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 054 400,94	1 272 472,94
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	498 252,82	276 202,79
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	498 252,82	276 202,79



PASYWA RAZEM	5 069 088,57	4 592 843,60
---------------------	---------------------	---------------------

Rachunek zysków i strat:

Rachunek zysków i strat	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, tym:				
	5 173 168,61	2 948 669,02	1 332 807,80	1 935 696,60
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 411 610,85	1 442 080,66	1 127 819,35	954 698,37
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 761 557,76	1 506 588,36	204 988,45	980 998,23
B. Koszty działalności operacyjnej	5 101 686,09	2 938 694,80	1 568 277,63	1 816 495,37
I. Amortyzacja	4 939,68	4 939,68	2 469,84	2 469,84
II. Zużycie materiałów i energii	183 580,58	80 530,69	94 596,44	59 375,24
III. Usługi obce	2 429 230,52	1 663 693,29	1 106 381,84	858 049,57



IV. Podatki i opłaty, w tym:	814,00	21,00	405,00	0,00
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	159 922,44	108 305,59	103 782,44	54 069,09
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	141 405,96	25 252,63	112 551,69	14 862,20
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 643,40	22 297,34	14 872,22	15 846,44
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 163 149,51	1 033 654,58	133 218,16	811 822,99
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	71 482,52	9 974,22	- 235 469,83	119 201,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	146 002,83	239 213,22	106 145,41	210 557,50
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	146 002,83	239 213,22	106 145,41	210 557,50
E. Pozostałe koszty operacyjne	146 678,21	135 305,35	106 709,52	100 762,29
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	146 978,21	135 305,35	106 709,52	100 762,29
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	70 807,14	113 882,09	- 236 033,94	228 996,44
G. Przychody finansowe	0,00	5 716,75	0,00	610,93
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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 aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	5 716,75	0,00	610,93
H. Koszty finansowe	52 102,36	12 244,08	45 361,03	6 274,57
I. Odsetki, w tym:	315,34	12,71	167,08	0,93
-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 aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	51 787,02	12 231,37	45 193,95	6 273,64
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	18 704,78	107 354,76	-281 394,97	223 332,80
J. Podatek dochodowy	- 79 868,33	-11 369,93	- 161 730,33	24 060,05
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	98 573,11	118 724,69	- 119 664,64	199 272,75

Rachunek przepływów pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2023-30.06.2023	01.04.2022-30.06.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	98 573,11	118 724,69	-119 664,64	199 272,75
II. Korekty razem	-1 792 278,47	-64 907,07	-1 384 177,78	- 250 983,84
1. Amortyzacja	4 939,68	4 939,68	2 469,84	2 469,84



2. Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	315,34	12,71	167,08	0,93
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-312 175,25	-618 840,49	-237 528,44	-271 443,37
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	-242 428,74	0,00	-242 428,74
7. Zmiana stanu należności	260 877,93	1 118 262,90	-220 375,23	218 110,09
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 196 726,34	-158 591,09	-129 562,82	604 499,36
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-549 509,83	-168 262,04	-799 348,21	-562 191,95
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-1 693 705,36	53 817,62	-1 503 842,42	-51 711,09
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0,00	2 600,00	0,00	0,00



1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	2 600,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	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)	0,00	2 600,00	0,00	0,00



C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	10 683,00	0,00	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	10 683,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	5 844,82	5 542,19	2 931,82	2 765,67
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	0,00	0,00
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	5 529,48	5 529,48	2 764,74	2 764,74
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	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	315,34	12,71	167,07	0,93
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	4 838,18	-5 542,19	-2 931,82	- 2 765,67
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	-1 688 867,18	50 875,43	-1 506 774,24	- 54 476,76
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-1 688 867,18	50 875,43	- 1506 774,24	- 54 476,76
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 096 432,17	3 094 503,65	3 914 339,23	3 199 855,84
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D)	2 407 564,99	3 145 379,08	2 407 564,99	3 145 379,08



Zestawienie zmian w kapitale własnym:

Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2023-30.06.2023	01.04.2022-30.06.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 074 943,95	2 704 938,15	3 303 864,70	2 624 390,09
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 074 943,95	2 704 938,15	3 303 864,70	2 624 390,09
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	123 285,00	123 285,00	123 285,00	123 285,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	10 683,00	0,00	10 683,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	133 968,00	123 285,00	133 968,00	123 285,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 581 653,15	2 374 480,17	2 581 653,15	2 374 480,17
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	370 005,80	207 172,98	370 005,80	207 172,98
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 951 658,95	2 581 653,15	2 951 658,95	2 581 653,15
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu –	0,00	0,00	0,00	0,00



zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	370 005,80	207 172,98	370 005,80	207 172,98
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	370 005,80	207 172,98	370 005,80	207 172,98
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	370 005,80	207 172,98	370 005,80	207 172,98



5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	218 237,75	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	80 548,06
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	80 548,06
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	218 237,75	-80 548,06
6. Wynik netto	98 573,11	118 724,69	-119 664,64	199 272,75
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 184 200,06	2 823 662,84	3 194 883,06	2 823 662,84
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysk (pokrycia straty)	3 184 200,06	2 823 662,84	3 194 883,06	2 823 662,84



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

Raport kwartalny przygotowany został zgodnie z § 5 Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości, Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Emitenta.

Skrócone sprawozdanie finansowe zawiera:

- Bilans
- Rachunek zysków i strat w układzie porównawczym
- Rachunek przepływów pieniężnych
- Zestawienie zmian w kapitale własnym

W sprawozdaniu finansowym Emitent wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Rokiem obrotowym Emitenta jest okres kolejnych 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Rachunek zysków i strat

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody z usług realizowanych w okresach rozliczeniowych rozpoznawane są miesięcznie w proporcji do upływu czasu.

Przychody z wykonania niezakończonych usług długoterminowej

Przychody z wykonania niezakończonych usług, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny. Spółka ustala stopień zaawansowania prac na podstawie:



- udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi,

Określony w ten sposób stopień zaawansowania prac stosowany jest do określenia wartości sprzedaży w stosunku do wartości przychodów wynikających z treści zawartych umów. Różnica pomiędzy tak ustaloną wartością sprzedaży a wartością zafakturowaną na odbiorców usług odnoszona jest w pozycję rozliczeń międzyokresowych.

Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty analogicznie jak przychody realizowane w okresach rozliczeniowych rozpoznawane są miesięcznie w proporcji do upływu czasu.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Bilans

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, natomiast wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.



Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane. Środki trwałe umarzone są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe (instrumenty finansowe)

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z dnia Dz. U. z dnia 22 grudnia 2001, z późn. zmianami). Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,



- pozostałe zobowiązania finansowe.

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Spółka określa klasyfikacje swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

- Towary – cena nabycia

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- Pozostałych kosztów operacyjnych

Stosowane metody rozchodu:

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.



Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności.

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:



- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa powyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe dotyczące aktywów innych niż inwestycje długoterminowe i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych.



4. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w I kwartale, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

W II kwartale 2023 r. Spółka kontynuowała realizację kontraktów dla swoich Klientów. W ramach prac, zgodnie z zaplanowanymi harmonogramami prowadzone były poszczególne etapy tych projektów:

- w obszarze Service Management:
 - usługi wdrożeniowe u klienta zagranicznego z branży e-commerce.
 - usługi serwisowe i rozwojowe w technologii ServiceNow dla Klienta z branży bankowej
 - usługi serwisowe i rozwojowe w technologii ServiceNow dla Klienta z branży produkcyjnej
 - usługi wdrożeniowe w technologii ServiceNow dla Klienta z branży farmaceutycznej
 - usługi serwisowe i rozwojowe w technologii Broadcom Service Management (d. CA ServiceDesk) dla Klienta z branży paliwowej
 - usługi wdrożeniowe w technologii Broadcom Service Management (d. CA ServiceDesk) dla Klienta z branży paliwowej
 - usługi serwisowe i rozwojowe w technologii Broadcom Service Management (d. CA ServiceDesk) dla Klienta z branży ubezpieczeniowej
- w obszarze Application Delivery/Digital Transformation:
 - usługi serwisowe i rozwojowe w technologii Broadcom Layer 7 (d. CA API Management) dla Klienta z branży bankowej

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

Po II kwartałach 2023 r. Emitent osiągnął 5 173 168,61 zł przychodów netto ze sprzedaży co stanowi ponad 75% wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, na co miała



wpływ m.in. realizacja znaczącej umowy z podmiotem z branży farmaceutycznej (Raport nr 8/2022 (ESPI) z dnia 29.12.2022 r).

Wzrost przychodów ze sprzedaży towarów wyniósł ponad 83%.

Wzrost przychodów ze sprzedaży produktów wyniósł ponad 67%.

W omawianym okresie zwiększyły się koszty działalności operacyjnej Emitenta i wyniosły po II kwartałach 5 101 686 zł, co oznacza wzrost o ok. 73% w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym na co złożyły się w największym stopniu:

- wzrost wartości sprzedanych towarów do kwoty 2 163 149 zł
- wzrost wartości usług obcych do kwoty 2 429 230 zł

Wynik finansowy Emitenta po II kwartałach 2023 r kształtuje się następująco:

- zysk brutto wyniósł 18 704 zł (w odniesieniu do zysku 107 354 zł po II kwartałach 2022 r.)
- zysk netto wyniósł 98 573 zł (w odniesieniu do zysku 118 724 zł po II kwartałach 2022 r.)

Stan środków pieniężnych (i innych aktywów pieniężnych) spadł z 4 096 432 zł do 2 407 564 zł w porównaniu ze stanem na koniec 2022 r.

6. Stanowisko dotyczące prognoz

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na rok 2023 i lata następne.

7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji (w przypadku, gdy dokument informacyjny emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu).

Nie dotyczy.

8. Informacje na temat aktywności podjętej przez Emitenta w obszarze rozwoju prowadzonej działalności oraz wprowadzaniu rozwiązań innowacyjnych

W II kwartale 2023 r. pracownicy i współpracownicy Emitenta kontynuowali działanie w modelu tzn. „pracy hybrydowej” (praca „zdalna” i praca „stacjonarna” wg potrzeb).



Spółka skupiała swoje aktywności sprzedażowe na rozbudowie aktualnego portfela klientów oraz rozbudowywała zespół techniczny w oparciu o technologię ServiceNow.

W kolejnych kwartałach 2023 r. celem Emitenta jest prowadzenie dalszych, wzmożonych aktywności sprzedażowych oraz działań związanych z rozbudową kompetencji merytorycznych zespołu technicznego.

9. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta

Na dzień sporządzenia raportu Emitent nie posiada spółek zależnych.

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu wg. informacji posiadanych przez Zarząd Emitenta akcjonariuszami Emitenta posiadającymi co najmniej 5% głosów byli:

Akcjonariusz	Łączna akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w liczbie głosów
Grzegorz Matysiak	62 972	47,01%	123 972	52,99%
Marcin Chmiela	21 561	16,09%	41 561	17,76%
Szymon Czubek	20 556	15,34%	39 556	16,91%
Pozostali	28 879	21,56%	28 879	12,34%
Razem	133 968	100,00%	233 968	100,00%



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

Liczba osób zatrudnionych przez Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty na dzień sporządzenia raportu:

- 2 i 1/8 (jeden i jedna ósma) etatu.
- 24 umów cywilnoprawnych ze współpracownikami (w ramach umów „B2B” oraz „umowa-zlecenie”)

12. Oświadczenie Zarządu Emitenta

Zarząd e-Xim IT S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy kwartalne, skrócone sprawozdanie finansowe wraz z danymi porównawczymi zostało sporządzone zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz że niniejszy raport kwartalny z działalności odzwierciedla prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji Emitenta.

Grzegorz Matysiak

Prezes Zarządu

Marcin Chmiela

Wiceprezes Zarządu