



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

(dane za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023 roku)

Warszawa, dnia 14.11.2023r.



Spis treści

1. Informacje o Emitencie	3
2. Skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta za III 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 III kwartale, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki.....	25
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	28
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



e-Xim IT S.A.
Posąg 7 Panien 1,
02-495 Warsaw

NIP: 701-039-09-92
KRS: 0000568511
REGON: 146820827



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 III kwartał 2023 roku

Bilans:

AKTYWA	30.09.2023	30.09.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	568 013,31	255 417,65
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	5 790,35	13 540,50
1. Środki trwałe	5 790,35	13 540,50
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	499 279,89	178 934,08
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	499 279,89	178 934,08
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	4 065 166,02	3 720 138,26
I. Zapasy	0,00	5 449,51
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	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	5 449,51
II. Należności krótkoterminowe	1 556 476,18	1 283 222,31
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	1 556 476,18	1 283 222,31
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 744 718,31	2 039 278,51
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 744 718,31	2 039 278,51
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	763 971,53	392 187,93
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	4 633 179,33	3 975 555,91

PASYWA	30.09.2023	30.09.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 838 663,90	2 348 587,25
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	98 573,11	118 724,69
VI. Zysk (strata) netto	-345 536,16	-475 075,59
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00



B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 794 515,43	1 626 968,66
I. Rezerwy na zobowiązania	292 176,78	144 505,32
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	141 479,94	79 505,32
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	150 696,84	65 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
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	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 290 425,87	1 331 030,02
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	1 290 425,87	1 331 030,02
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	211 912,78	151 433,32
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	211 912,78	151 433,32



PASYWA RAZEM	4 633 179,33	3 975 555,91
---------------------	---------------------	---------------------

Rachunek zysków i strat:

Rachunek zysków i strat	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022	01.07.2023-30.09.2023	01.07.2022-30.09.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, tym:	8 884 438,92	4 371 171,55	3 711 270,31	1 422 502,53
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 451 228,41	2 024 705,63	1 039 617,56	582 624,97
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	5 433 210,51	2 346 465,92	2 671 652,75	839 877,56
B. Koszty działalności operacyjnej	9 365 431,27	4 849 290,56	4 263 745,18	1 910 595,76
I. Amortyzacja	5 280,27	7 409,52	340,59	2 469,84
II. Zużycie materiałów i energii	262 387,15	178 915,71	78 806,57	98 385,02



III. Usługi obce	4 340 662,91	2 658 339,98	1 911 432,39	994 646,69
IV. Podatki i opłaty, w tym:	835,00	118,00	21,00	97,00
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	222 252,75	171 472,79	62 330,31	63 167,20
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	157 811,37	37 905,62	16 405,41	12 652,99
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	39 206,96	29 937,38	20 563,56	7 640,04
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 336 994,86	1 765 191,56	2 173 845,35	731 536,98
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-480 992,35	-478 119,01	-552 474,87	-488 093,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	201 109,62	273 587,58	55 106,79	34 374,36
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	201 109,62	273 587,58	55 106,79	34 374,36
E. Pozostałe koszty operacyjne	201 786,88	170 240,58	55 108,67	34 935,23



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	201 786,88	170 240,58	55 108,67	34 935,23
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D- E)	- 481 669,61	-374 772,01	-552 476,75	-488 654,10
G. Przychody finansowe	0,00	5 791,72	1 089,43	355,26
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	5 791,72	1 089,43	355,26



H. Koszty finansowe	58 114,75	16 657,14	6 012,39	4 693,35
I. Odsetki, w tym:	334,38	12,71	19,04	0,00
-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	57 780,37	16 644,43	5 993,35	4 693,35
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-538 694,93	-385 637,43	-557 399,71	-492 992,19
J. Podatek dochodowy	-291 731,88	-29 286,53	-211 863,55	-17 916,60
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-246 963,05	-356 350,90	-345 536,16	- 475 075,59



Rachunek przepływów pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022	01.07.2023-30.09.2023	01.07.2022-30.09.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-246 963,05	-356 350,90	-345 536,16	-475 075,59
II. Korekty razem	-2 107 726,80	- 693 167,31	-315 448,33	-628 260,24
1. Amortyzacja	5 280,27	7 409,52	340,59	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)	334,38	12,71	19,04	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-352 233,22	-692 997,05	-40 057,97	-74 156,56
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	-5 449,51	0,00	236 979,23
7. Zmiana stanu należności	143 112,84	417 004,66	-117 765,09	-701 258,24
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-958 858,26	- 99 112,42	237 868,08	59 478,67
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-945 362,81	- 320 035,22	-395 852,98	-151 773,18



10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-2 354 689,85	-1 049 518,21	-660 984,49	-1 103 335,83
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	0,00	0,00	0,00	0,00



niematerialne i prawne				
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	7 707,01	8 306,93	0,00	2 764,74
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	7 372,63	8 294,22	1 843,15	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	334,38	12,71	19,04	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	2 975,99	- 8 306,93	-1 862,19	-2 764 ,74
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	-2 351 713,86	- 1 055 225,14	-662 846,68	-1 106 100,57
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-2 351 713,86	- 1 055 225,14	-662 846,68	- 1106 100,57



F. Środki pieniężne na początek okresu	4 096 432,17	3 094 503,65	2 407 564,99	3 145 379,08
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D)	1 744 718,31	2 039 278,51	1 744 718,31	2 039 278,51

Zestawienie zmian w kapitale własnym:

Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022	01.07.2023-30.09.2023	01.07.2022-30.09.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 074 943,95	2 704 938,15	3 184 200,06	2 823 662,84
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 074 943,95	2 704 938,15	3 184 200,06	2 823 662,84
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	123 285,00	123 285,00	133 968,00	123 285,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	10 683,00	0,00	0,00	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	2 951 658,95	2 581 653,15
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	370 005,80	207 172,98	0,00	0,00



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 – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00



5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	370 005,80	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	98 573,11	118 724,69
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	98 573,11	118 724,69
6. Wynik netto	-246 963,05	-356 350,90	-345 536,16	- 475 075,59
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 838 663,90	2 348 587,25	2 838 663,90	2 348 587,25
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysk (pokrycia straty)	2 838 663,90	2 348 587,25	2 838 663,90	2 348 587,25



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 prawe 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 umarżane 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 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 III kwartale, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

W III 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



Emitent zrealizował również zamówienia dot. sprzedaży licencji dot. technologii ServiceNow dla klientów z branży handlowej i farmaceutycznej.

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

Po III kwartałach 2023 r. Emitent osiągnął 8 884 438 zł przychodów netto ze sprzedaży co stanowi ponad 103% 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) oraz realizacja zamówień licencyjnych.

Wzrost przychodów ze sprzedaży towarów wyniósł ponad 132%.

Wzrost przychodów ze sprzedaży produktów wyniósł ponad 70%.

W omawianym okresie zwiększyły się koszty działalności operacyjnej Emitenta i wyniosły po III kwartałach 9 365 431 zł, co oznacza wzrost o ok. 93% w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym na co złożyły się w największym stopniu:

- wzrost wartości sprzedanych towarów do kwoty 4 336 994 zł
- wzrost wartości usług obcych do kwoty 4 340 662 zł

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

- strata brutto wyniosła 538 694 zł (w odniesieniu do straty 385 637 zł po III kwartałach 2022 r.)
- strata netto wyniosła 246 963 zł (w odniesieniu do straty 356 350 zł po III kwartałach 2022 r.)

Stan środków pieniężnych (i innych aktywów pieniężnych) spadł z 4 096 432 zł do 1 744 718 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 III kwartale 2023 r. pracownicy i współpracownicy Emitenta kontynuowali działanie w modelu tzn. „pracy hybrydowej” (praca „zdalna” i praca „stacjonarna” wg potrzeb).

Prace projektowe realizowane były w oparciu o obowiązujące standardy i wypracowane zasady komunikacji. Rozwijając współpracę z Producentem – ServiceNow Emitent skupił się na budowaniu portfela nowych zamówień i Klientów pod kątem sprzedaży subskrypcji oraz usług wdrożeniowych i wsparcia rozwiązań w oparciu o platformę ServiceNow. W ramach aktywności marketingowo-sprzedażowej Emitent wziął udział, jako sponsor i partner, w konferencji technologicznej OPER8IT, promując swoje kompetencje i doświadczenie w obszarze rozwiązań ServiceNow.



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.
- 27 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