



Raport Kwartalny e-Xim IT S.A. za I kwartał 2024 roku

(dane za okres od 01.01.2024 do 31.03.2024 roku)

Warszawa, dnia 15.05.2024r.



Spis treści

1. Informacje o Emitencie	3
2. Skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta za I kwartał 2024 roku	5
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	17
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	23
5. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale	24
6. Stanowisko dotyczące prognoz	24
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).....	25
8. Informacje na temat aktywności podjętej przez Emitenta w obszarze rozwoju prowadzonej działalności oraz wprowadzaniu rozwiązań innowacyjnych	25
9. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta	25
10. Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień sporządzenia raportu co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta	26
11. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty	27
12. Oświadczenie Zarządu Emitenta	27



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 I kwartał 2024 roku

Bilans:

AKTYWA	31.03.2024	31.03.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	343 464,44	144 786,37
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	5 109,13	8 600,78
1. Środki trwałe	5 109,13	8 600,78
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	275 412,24	73 242,52
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	275 412,24	73 242,52
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	7 390 337,09	5 584 215,65
I. Zapasy	21 371,15	0,00
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	21 371,15	0,00
II. Należności krótkoterminowe	3 286 702,52	1 218 335,86
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	3 286 702,52	1 218 335,86
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 977 497,71	3 914 339,23
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 977 497,71	3 914 339,23
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 104 756,71	451 540,56
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	7 733 801,53	5 729 002,02

PASYWA	31.03.2024	31.03.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 704 921,42	3 303 864,70
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	10 683,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 082 907,04	370 005,80
VI. Zysk (strata) netto	- 463 612,57	218 237,75
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00



B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 028 880,11	2 425 137,32
I. Rezerwy na zobowiązania	809 746,72	569 763,19
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	211 635,14	89 036,45
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	598 111,58	480 726,74
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	2 479 800,05	1 186 728,50
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	2 479 800,05	1 186 728,50
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	739 333,34	668 645,63
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	739 333,34	668 645,63



PASYWA RAZEM	7 733 801,53	5 729 002,02
---------------------	---------------------	---------------------

Rachunek zysków i strat:

Rachunek zysków i strat	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, tym:	3 639 631 56	3 840 360,81
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 294 430,23	1 283 791,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 345 201,33	2 556 569,31
B. Koszty działalności operacyjnej	4 122 043,36	3 533 408,46
I. Amortyzacja	340,59	2 469,84
II. Zużycie materiałów i energii	118 083,37	88 984,14
III. Usługi obce	2 100 679,99	1 322 848,68
IV. Podatki i opłaty, w tym:	0,00	409,00
-podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	114 132,40	56 140,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 121,95	28 854,27



VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 368,02	3 771,18
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 748 317,04	2 029 931,35
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 482 411,80	306 952,35
D. Pozostałe przychody operacyjne	85 782,84	39 857,42
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	85 782,84	39 857,42
E. Pozostałe koszty operacyjne	73 098,83	39 968,69
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	73 098,83	39 968,69
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 469 727,79	306 841,08
G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00



III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	21 699,34	6 741,33
I. Odsetki, w tym:	1 239,74	148,26
-dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	20 459,60	6 593,07
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 491 427,13	300 099,75
J. Podatek dochodowy	-27 814,56	81 862,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 463 612,57	218 237,75



Rachunek przepływów pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	- 463 612,57	218 237,75
II. Korekty razem	3 175 124,20	- 408 100,69
1. Amortyzacja	340,59	2 469,84
2. Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 239,74	148,26
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	- 534 979,53	- 74 646,81
6. Zmiana stanu zapasów	745 525,27	0,00
7. Zmiana stanu należności	6 232 831,01	481 253,16
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 3 929 674,69	- 1 067 163,52
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	659 841,81	249 838,38
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	2 711 511,63	- 189 862,94



B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I – II)	0,00	0,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 961,79	10 683,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	10 683,00
2. Kredyty i pożyczki	1 961,79	0,00



3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	1 878,78	2 913,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	639,04	2 764,74
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	1 239,74	148,56
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	83,01	7 770,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	2 711 594,64	- 182 092,94
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 711 594,64	- 182 092,94
F. Środki pieniężne na początek okresu	265 903,07	4 096 432,17
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D)	2 977 497,71	3 914 339,23



Zestawienie zmian w kapitale własnym:

Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 168 533,99	3 074 943,95
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 168 533,99	3 074 943,95
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	133 968,00	123 285,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	133 968,00	123 285,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 951 658,95	2 581 653,15
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	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
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00



4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	10 683,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 082 907,04	370 005,80
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 082 907,04	370 005,80
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 082 907,04	370 005,80
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 082 907,04	370 005,80
6. Wynik netto	- 463 612,57	218 237,75
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 704 921,42	3 303 864,70
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysk (pokrycia straty)	3 704 921,42	3 303 864,70



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 prawa 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 umarzane 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 I kwartale, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

W I kwartale 2024 r. Spółka zrealizowała zamówienia dostawy licencji (technologia ServiceNow) dla klientów z branży farmaceutycznej, branży retail oraz dostawy licencji (technologia Broadcom Layer 7) dla klientów z branży bankowej i telekomunikacyjnej.

Dodatkowo Spółka kontynuowała realizację długoterminowych kontraktów u największych Klientów. W ramach prac, zgodnie z zaplanowanymi harmonogramami prowadzone były poszczególne etapy tych projektów:

- w obszarze Service Management:
 - 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 serwisowe i rozwojowe 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 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

W I kwartale 2024 r. Emitent osiągnął 3 639 631 zł przychodów netto ze sprzedaży co stanowi niewielki spadek (ok 5%) w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Przychody ze sprzedaży towarów wyniosły 2 345 201 zł (spadek o ok 8%), a ze sprzedaży produktów 1 294 430 zł (wzrost o ok 1%).

Wzrosły natomiast koszty działalności operacyjnej Emitenta i wyniosły w I kwartale 4 122 043 zł (wzrost o 17%) na co złożył się w największym stopniu:

- wzrost wartości usług obcych do kwoty 2 100 679 zł (wzrost o 59%)

Wynik finansowy Emitenta w I kwartale 2024 r. kształtował się następująco:

- strata brutto wyniosła – 491 427 zł (w odniesieniu do zysku brutto 300 099,75 zł w I kwartale 2023 r.)
- strata netto wyniosła – 463 612 zł (w odniesieniu do zysku netto 218 237 zł w I kwartale 2023 r.)

W porównaniu z końcem 2023 roku Emitent zanotował zmniejszenie poziomu zobowiązań i rezerw na zobowiązania z poziomu 7 807 296 do 4 028 880 zł.

Po stronie aktywów Emitenta w porównaniu ze stanem na koniec 2023 r nastąpił spadek poziomu należności, w tym przede wszystkim należności krótkoterminowych, które zmniejszyły się z 9 519 533 zł do poziomu 3 286 702 zł.

Stan środków pieniężnych (i innych aktywów pieniężnych) wzrósł z 265 903 zł do 2 977 497 zł w porównaniu ze stanem na koniec 2023 r.

6. Stanowisko dotyczące prognoz

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na rok 2024 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 2024 roku głównym celem Spółki jest kontynuacja aktywności z poprzedniego roku polegająca na dalszym poszerzaniu, w oparciu o posiadane kompetencje, portfela Klientów i projektów w oferowanych rozwiązaniach, ze szczególnym uwzględnieniem technologii ServiceNow w Polsce i Europie Centralno-Wschodniej.

W I kwartale 2024 r. Emitent kontynuował rozbudowę kompetencji technicznych zespołów projektowych oraz rozbudowę działu handlowego. W kolejnych kwartałach planowana jest dalsze powiększenie zespołu technicznego oraz sprzedażowego, w tym również poszerzanie kompetencji technicznych i produktowych, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów:

- Customer Service Management
- Governance, Risk & Compliance
- Security Operations
- Strategic Portfolio Management
- AI

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:

Akcyonariusz	Łączna akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w liczbie głosów
Grzegorz Matysiak	62 972	47,01%	123 972	52,99%
Marcin Chmiela (bezpośrednio i pośrednio przez Marcin Chmiela – Fundacja Rodzinna)	21 467	16,02%	41 467	17,72%
Szymon Czubek	20 556	15,34%	39 556	16,91%
Pozostali	28 973	21,63%	28 879	12,38%
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.
- 33 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