



Raport Kwartalny e-Xim IT S.A. za II kwartał 2025 roku

(dane za okres od 01.04.2025 do 30.06.2025 roku)

Warszawa, dnia 14.08.2025 r.



Spis treści

1. Informacje o Emitencie	3
2. Skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta za II kwartał 2025 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 II 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	27
6. Stanowisko dotyczące prognoz	28
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).....	28
8. Informacje na temat aktywności podjętej przez Emitenta w obszarze rozwoju prowadzonej działalności oraz wprowadzaniu rozwiązań innowacyjnych	28
9. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta	29
10. Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień sporządzenia raportu co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta	29
11. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty	30
12. Oświadczenie Zarządu Emitenta	30



1. Informacje o Emitencie

Nazwa firmy	e-Xim IT Spółka Akcyjna
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby	Polska
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Jutrzenki 137, 02-231 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

Członkowie Zarządu zostali w dniu 27 czerwca 2025 r. – na zasadzie kontynuacji – powołani na nową pięcioletnią kadencję.

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 28 czerwca 2024 r. – na zasadzie kontynuacji – powołani na nową trzyletnią kadencję.



2. Skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta za II kwartał 2025 roku

Bilans:

AKTYWA	30.06.2025	30.06.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	1 168 190,30	550 607,20
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	27 400,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	32 424,49	4 768,54
1. Środki trwałe	32 424,49	4 768,54
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	205 449,61	74 390,29
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	205 449,61	74 390,29
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	902 916,20	471 448,37
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	902 916,20	471 448,37
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	3 709 414,83	5 138 716,30
I. Zapasy	0,00	795,00
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	0,00	795,00
II. Należności krótkoterminowe	1 548 781,91	2 121 205,85
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	1 548 781,91	2 121 205,85
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 531 864,44	1 474 344,07
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 531 864,44	1 474 344,07
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	628 768,48	1 542 371,38
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	4 877 605,13	5 689 323,50

PASYWA	30.06.2025	30.06.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 576 922,42	3 557 714,08
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	133 968,00	133 968,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	4 962 446,91	4 034 565,99
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	-1 097 965,66	-463 612,57
VI. Zysk (strata) netto	-1 421 526,83	-147 207,34
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00



B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 300 682,71	2 131 609,42
I. Rezerwy na zobowiązania	156 645,52	486 692,02
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	76 645,52	311 692,02
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	80 000,00	175 000,00
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	1 365 436,80	1 096 484,08
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	1 365 436,80	1 096 484,08
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	778 600,39	548 433,32
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	778 600,39	548 433,32



PASYWA RAZEM	4 877 605,13	5 689 323,50
---------------------	---------------------	---------------------

Rachunek zysków i strat:

Rachunek zysków i strat	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2025- 30.06.2025	01.04.2024- 30.06.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, tym:				
	4 686 380,66	5 919 711,31	1 154 418,48	2 280 079,75
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 064 722,39	3 525 386,78	1 102 968,48	2 230 956,55
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	2 621 658,27	2 394 324,53	51 450,00	49 123,20
B. Koszty działalności operacyjnej	8 092 315,74	6 624 415,04	3 109 051,35	2 502 371,68
I. Amortyzacja	13 203,68	681,18	12 863,09	340,59
II. Zużycie materiałów i energii	296 667,34	241 891,52	195 333,79	123 808,15



III. Usługi obce	5 267 420,45	4 266 093,82	2 617 744,95	2 165 413,83
IV. Podatki i opłaty, w tym:	551,12	0,00	448,56	0,00
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	303 853,55	205 061,85	153 957,81	90 929,45
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	106 191,32	88 096,23	48 979,16	55 974,28
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	59 181,61	34 804,64	38 578,66	26 436,62
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 045 246,67	1 787 785,80	41 145,33	39 468,76
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 405 935,08	- 704 703,73	-1 954 632,87	- 222 291,93
D. Pozostałe przychody operacyjne	349 036,77	170 099,70	231 893,40	84 316,86
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	349 036,77	170 099,70	231 893,40	84 316,86
E. Pozostałe koszty operacyjne	352 470,23	157 977,52	233 615,53	84 878,69



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	352 470,23	157 977,52	233 615,53	84 878,69
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 409 368,54	- 692 581,55	-1 956 355,00	- 222 853,76
G. Przychody finansowe	57 491,44	0,00	0,00	0,00
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	57 491,44	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	48 583,95	42 032,17	33 663,45	20 332,83



I. Odsetki, w tym:	5 032,72	1 266,27	0,00	26,53
-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	43 551,23	40 765,90	33 663,45	20 306,30
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 400 461,05	- 734 613,72	-1 990 018,45	- 243 186,59
J. Podatek dochodowy	-831 518,56	- 123 793,81	-568 491,62	- 95 979,25
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 568 942,49	- 610 819,91	- 1 421 526,83	- 147 207,34

Rachunek przepływów pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024	01.04.2025-30.06.2025	01.04.2024-30.06.2024
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	- 2 568 942,49	- 610 819,91	- 1 421 526,83	- 147 207,34



II. Korekty razem	961 573,78	1 818 366,20	- 1 718 338,41	- 1 356 758,00
1. Amortyzacja	13 203,68	681,18	12 863,09	340,59
2. Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 032,72	1 266,27	0,00	26,53
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-706 188,01	- 858 034,23	-260 455,05	- 323 054,70
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	766 101,42	114 677,00	20 576,15
7. Zmiana stanu należności	8 099 894,20	7 386 880,46	1 415 699,52	1 154 049,45
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-6 436 557,82	- 5 313 828,89	-2 159 286,55	- 1 384 154,20
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-66 894,18	- 164 700,01	- 894 919,61	- 824 541,82
10. Inne korekty	53 083,19	0,00	53 083,19	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-1 607 368,70	1 207 546,29	-3 139 865,24	- 1 503 965,34
B. Przepływy środków pieniężnych z				



działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	72 574,05	0,00	64 574,05	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	45 174,05	0,00	45 174,05	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	27 400,00	0,00	19 400,00	0,00



III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I – II)	-72 574,05	0,00	-64 574,05	0,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	10 467,73	4 761,81	5 223,93	2 800,02
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	10 467,73	4 761,81	5 223,93	2 800,02
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	14 134,06	3 867,10	5 243,80	1 988,32
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	9 101,34	2 600,83	5 243,80	1 961,79



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	5 032,72	1 266,27	0,00	26,53
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	-3 666,33	894,71	-19,87	811,70
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	- 1 683 609,08	1 208 441,00	-3 204 459,16	- 1 503 153,64
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 1 683 609,08	1 208 441,00	-3 204 459,16	- 1 503 153,64
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 215 473,52	265 903,07	4 736 323,60	2 977 497,71
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D)	1 531 864,44	1 474 344,07	1 531 864,44	1 474 344,07



Zestawienie zmian w kapitale własnym:

Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2025- 30.06.2025	01.04.2024- 30.06.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 096 414,91	3 551 565,14	3 948 999,25	3 704 921,42
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 096 414,91	3 551 565,14	3 948 999,25	3 704 921,42
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	133 968,00	133 968,00	133 968,00	133 968,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	133 968,00	133 968,00	133 968,00	133 968,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 034 565,99	2 951 658,95	4 034 565,99	2 951 658,95
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	927 880,92	1 082 907,04	927 880,92	1 082 907,04
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 962 446,91	4 034 565,99	4 962 446,91	4 034 565,99
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych	0,00	0,00	0,00	0,00



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	927 880,92	1 082 907,04	-1 147 415,66	- 463 612,57
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	927 880,92	1 082 907,04		0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	977 380,92	1 082 907,04	49 500,00	0,00



5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	49 500,00	0,00	49 500,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	-1 147 415,66	-463 612,57
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	-1 147 415,66	- 463 612,57
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	-1 147 415,66	- 463 612,57
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	49 500,00	0,00	-1 097 965,66	- 463 612,57
6. Wynik netto	-2 568 942,49	- 610 819,91	-1 421 526,83	-147 207,34
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 576 922,42	3 557 714,08	2 576 922,42	3 557 714,08
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysk (pokrycia straty)	2 576 922,42	3 557 714,08	2 576 922,42	3 557 714,08



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 usług, 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 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 klasyfikację 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 II kwartale, wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

W II kwartale 2025 r. Spółka kontynuowała realizację kontraktów dla swoich Klientów m.in:

- w obszarze Service Management:
 - usługi wdrożeniowe w technologii ServiceNow dla Klienta branży teleinformatycznej
 - usługi serwisowe i rozwojowe w technologii ServiceNow dla Klienta z branży produkcyjnej
 - usługi serwisowe i rozwojowe w technologii ServiceNow dla Klienta z branży bankowej
 - usługi serwisowe 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
 - usługi wdrożeniowe w technologii ServiceNow dla klienta z sektora „public”
 - usługi szkoleniowe w technologii ServiceNow dla klienta z branży telekomunikacyjnej
- 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 2025 r. Emitent osiągnął 4 686 380 zł przychodów netto ze sprzedaży co stanowi spadek (ok 21%) w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Przychody ze sprzedaży produktów wyniosły 2 064 722 zł (spadek o 41%), a ze sprzedaży towarów 2 621 658 zł (wzrost o ok 9%).

Spadek przychodów netto ze sprzedaży ogółem i ze sprzedaży produktów był spowodowany znacznym zmniejszeniem poziomu zamówień na usługi Emitenta ze strony aktualnych klientów w pierwszym półroczu 2025 r.

Wzrosły natomiast koszty działalności operacyjnej Emitenta i wyniosły po II kwartałach 8 092 315 zł (wzrost o ok 22%) na co złożył się w największym stopniu:

- wzrost wartości usług obcych do kwoty 5 267 420 zł (wzrost o ok 23%)
- wzrost wartości sprzedanych towarów i materiałów do kwoty 2 045 246 zł (wzrost ok 14%)

Wzrost kosztów operacyjnych wynikał bezpośrednio z inwestycji w poszerzanie kompetencji zespołów technicznych i sprzedażowych Emitenta – w wysoko specjalizowaną kadrę IT.

Spadek przychodów netto ze sprzedaży wraz z jednoczesnym wzrostem kosztów operacyjnych skutkował znacznym pogorszeniem wyników finansowych Spółki.

Wynik finansowy Emitenta po II kwartałach 2025 r. kształtował się następująco:

- strata brutto wyniosła – 3 400 461 zł (w odniesieniu do straty brutto 734 613 zł w analogicznym okresie 2024 r.)
- strata netto wyniosła – 2 568 942 zł (w odniesieniu do straty netto 610 819 zł w analogicznym okresie 2024 r.)

Zarząd Emitenta spodziewa się poprawy wyników finansowych w 2 połowie 2025 r. niemniej jest to uzależnione bezpośrednio od nowych zamówień na usługi i towary Emitenta od dotychczasowych klientów Spółki oraz od zdobycia nowych kontraktów rynkowych.



W porównaniu z końcem 2024 roku Emitent zanotował zmniejszenie poziomu zobowiązań i rezerw na zobowiązania z poziomu 9 043 019 zł do 2 300 682 zł

Po stronie aktywów Emitenta w porównaniu ze stanem na koniec 2024 r nastąpił spadek poziomu należności, w tym przede wszystkim należności krótkoterminowych, które zmniejszyły się z 9 779 735 zł do poziomu 1 548 781 zł.

Stan środków pieniężnych (i innych aktywów pieniężnych) zanotował spadek z 3 215 473 zł do 1 531 864 zł w porównaniu ze stanem na koniec 2024 r.

6. Stanowisko dotyczące prognoz

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na rok 2025 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 2025 r. Emitent podjął decyzję o zmianie adresu siedziby (raport bieżący EBI 3/2025).

Nowy adres siedziby:

ul. Jutrzenki 137 (bud.A), 02-231 Warszawa.



Nowa siedziba ma zwiększyć możliwości rozwoju prowadzonej działalności Emitenta w tym m.in. zwiększenie rozpoznawalności marki, zwiększenie atrakcyjności Spółki jako nowoczesnego miejsca pracy oraz wiarygodnego partnera biznesowego dla klientów.

We wspomnianym kwartale Emitent kontynuował rozbudowę kompetencji technicznych zespołów projektowych ze szczególnym uwzględnieniem obszarów:

- Customer Service Management
- Governance, Risk & Compliance
- 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:

Akcjonariusz	Łączna akcja	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w liczbie głosów
Grzegorz Matysiak	41 869	31,25%	81 869	34,99%
Szymon Czubek (bezpośrednio i pośrednio przez Szymon Czubek – Fundacja Rodzinna w organizacji)	31 470	23,49%	61 470	26,27%
Marcin Chmiela (bezpośrednio i pośrednio przez	31 467	23,48%	61 467	26,27%



Marcin Chmiela – Fundacja Rodzinna)				
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:

- 4 i 1/8 (jeden i jedna ósma) etatu.
- 34 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