



ESKIMOS S.A.
w restrukturyzacji
RAPORT KWARTALNY
za I kwartał 2021 r.

Warszawa, dnia 19 maja 2021 r.



KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 31.03.2021	Na dzień 31.03.2020
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	25263	26951
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	60	17
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	60	17
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24664	26830
1. Środki trwałe	24658	26545
2. Środki trwałe w budowie	6	285
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	539	104
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	539	104
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	15911	56591
I. Zapasy	11007	23722
1. Materiały	2280	2304

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2021 ROKU

2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	7983	13947
4. Towary	341	433
5. Zaliczki na dostawy i usługi	403	7038
II. Należności krótkoterminowe	4170	31873
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	4170	31873
III. Inwestycje krótkoterminowe	47	34
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	47	34
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	687	962
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	41174	83542

Pasywa		
A. Kapitał własny	-27948	10382
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10334	10334
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4763	4763
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42853	-4752
VI. Zysk (strata) netto	-192	37
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69122	73160

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2021 ROKU

I. Rezerwy na zobowiązania	1037	607
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	370	319
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	667	285
3. Pozostałe rezerwy		3
II. Zobowiązania długoterminowe	17846	21466
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	17846	21466
III. Zobowiązania krótkoterminowe	39217	43755
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	611	360
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38606	43395
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11022	7332
1. Ujemna wartość firmy	3799	3990
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7223	3342
Pasywa razem	41174	83542

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	od 01.01.2021 do 31.03.2021	01.01.2020 do 31.03.2020	o za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	od 01.01.2020 do 31.03.2020
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	10551	18637	10551	18637
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10505	17210	10505	17210
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	46	1427	46	1427
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	8557	15656	8557	15656
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	8524	14370	8524	14370
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	33	1286	33	1286
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1994	2981	1994	2981
D. Koszty sprzedaży	535	748	535	748
E. Koszty ogólnego zarządu	1452	2874	1452	2874
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	7	-641	7	-641
G. Pozostałe przychody operacyjne	99	109	99	109
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	43	43	43	43
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	56	66	56	66
H. Pozostałe koszty operacyjne	875	30	875	30
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	820		820	
III. Inne koszty operacyjne	55	30	55	30
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-769	-562	-769	-562
J. Przychody finansowe	820	763	820	763
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:	820	763	820	763
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2021 ROKU

IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
K. Koszty finansowe	243	164	243	164
I. Odsetki, w tym:	167	104	167	104
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	76	60	76	60
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-192	37	-192	37
M. Podatek dochodowy				
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-192	37	-192	37

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2021 do 31.03.2021	Za okres od 01-01-2020 do 31.03.2020
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-27756	10345
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-27756	10345
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10334	10334
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10334	10334
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4763	4763
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4763	4763
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2021 ROKU

4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-42853	-4752
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	42853	4752
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	42853	4752
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	42853	4752
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-42853	-4752
6. Wynik netto	-192	37
a) zysk netto		37
b) strata netto	-192	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-27948	10382
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-01-2021 do 31.03.2021	Za okres od 01-01-2020 do 31.03.2020	Za okres od 01-01-2021 do 31.03.2021	Za okres od 01-01-2020 do 31.03.2020
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-192	37	-192	37
II. Korekty razem	2228	-81	2228	-81
1. Amortyzacja	567	617	567	617
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	158	58	158	58
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw	-12		-12	
6. Zmiana stanu zapasów	3444	8746	3444	8746
7. Zmiana stanu należności	-980	-3114	-980	-3114

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2021 ROKU

8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	277	-4320	277	-4320
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1226	-2068	-1226	-2068
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2037	-44	2037	-44
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy				
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	6	76	6	76
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6	76	6	76
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6	-76	-6	-76
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy		457		457
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki		457		457
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	2823	445	2823	445
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				

3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2665	387	2665	387
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	158	58	158	58
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2823	12	-2823	12
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-792	-108	-792	-108
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-792	-108	-792	-108
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	839	142	839	142
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	47	34	47	34
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTA PRZY SPORZĄDZANIU DANYCH FINANSOWYCH ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Spółka posiada dokumentację dotyczącą przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym (dodatkowo w wariantcie porównawczym). Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała zmian w stosowanych zasadach rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen

nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo lub degresywnie w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe oprócz samochodów i komputerów o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 1500 złotych odnoszone są jednorazowo w koszty.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych na podstawie, których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe poniesione w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej rat kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część odsetkową obciąża koszty finansowe okresu. Podział opłaty podstawowej na część kapitałową i odsetkową przeprowadza się stosując metodę wewnętrznej stopy zwrotu, np. IRR lub XIRR. Opłatę wstępną i końcową zalicza się w całości do części kapitałowej.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat.

Zapasy

Zapasy wyrobów gotowych i półfabrykatów wyceniono na dzień bilansowy w koszcie wytworzenia, jednak nie wyżej niż cena sprzedaży netto produktów. W ciągu roku obrotowego zapasy wyrobów gotowych i półfabrykatów są ujmowane w cenach ewidencyjnych, korygowanych przy ustalaniu wartości produktów o różnice pomiędzy tymi cenami a rzeczywistymi kosztami ich wytworzenia.

Materiały i towary w momencie ich nabycia lub wytworzenia ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztu wytworzenia. Wartość rozchodów materiałów i towarów w ciągu roku obrotowego wyceniana jest wg. metody FIFO, tj. „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu ogłoszonego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki lub wartości nominalnej przydzielonej kwoty kredytu zgodnie z umową. Następnie, wszystkie

kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej lub w kwocie wymagającej zapłaty.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba, że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Pierwszy kwartał 2021 r. był kolejnym, w którym na działalność i wyniki Spółki rzutowała przede wszystkim sytuacja związana z prowadzoną restrukturyzacją, a także panująca epidemia wirusa SARS-CoV-2. Zgodnie z informacjami zaprezentowanymi w raporcie rocznym za 2019 r., który został opublikowany w dniu 30 marca 2020 r., a także w Raporcie kwartalnym za IV kwartał 2020 r., opublikowanym 31 marca 2021 r., rozwój sytuacji związanej z Programem skupu i przerobu nadwyżki jabłek przemysłowych, a w szczególności brak rozstrzygnięcia związanego z nim sporu z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa wpłynęły na konieczność uwzględnienia w wynikach 2019 r. odpisu aktualizującego wartość aktywów niefinansowych w kwocie 43,2 mln zł. Powyższa sytuacja przełożyła się zarówno na zmiany w danych porównawczych w stosunku do I kwartału 2020 r.

W I kwartale 2021 r. miał miejsce znaczący spadek poziomu aktywów obrotowych w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku (o 72%, z poziomu 56,6 mln zł przed rokiem do 21,9 mln zł), w szczególności za sprawą malejącego poziomu zapasów (o 55%, z poziomu 23,9 mln zł przed rokiem do 11,0 mln zł) oraz należności (o 87%, z poziomu 31,9 mln zł przed rokiem do 4,2 mln zł). Spadek zapasów wynika z ograniczenia skali działalności ze względu na brak środków finansowych oraz z rozliczenia zaliczek na poczet dostaw produktów. W odniesieniu do porównania poziomów należności, tak znaczące odchylenie i w zestawieniu z I kwartałem 2020 r. wynika przede wszystkim z utworzenia odpisów aktualizujących na należności sporne i niepewne oraz z ograniczenia skali działalności. Aktywa trwałe w omawianym okresie nie zmieniły się w sposób znaczący (spadek o 6%). Suma bilansowa zmalała rok do roku o 50%, co wynika z utworzenia znaczących odpisów po I kwartale 2020 r.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek kapitału własnego - do ujemnego poziomu równego -28 mln zł (z poziomu 10,4 mln zł przed rokiem), co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych w wysokości 42,9 mln zł oraz straty z I kwartału 2021 r. w wysokości 0,2 mln zł. Obserwowalny był także spadek zobowiązań krótkoterminowych o 10% (z poziomu 43,8 mln zł przed rokiem do 39,2 mln zł), co jest wynikiem wspomnianego wcześniej ograniczenia skali działalności i bieżącego regulowania płatności oraz zobowiązań długoterminowych o 17% (z poziomu 21,5 mln zł przed rokiem do 17,9,0 mln zł) w rezultacie spłat rat kredytowych.

Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o 43% w porównaniu do I kwartału 2020 r. (z poziomu 18,6 mln zł przed rokiem do 10,6 mln zł) jest konsekwencją mniejszego zakupu surowca oraz spadku przychodów ze sprzedaży mrożonek zakupionych w innych chłodniach – w obu przypadkach ze względu na niewystarczający poziom środków obrotowych.

Jednocześnie dzięki poprawie wskaźnika zysku brutto w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku z 16,1% do 18,9% 2 I kwartale 2021 r. oraz obniżeniu kosztów ogólnego zarządu o 48% z poziomu 2,9 mln zł w I kwartale 2020 r. do 1,5 mln zł w I kwartale 2021 r., Spółka wykazała minimalny

zysk ze sprzedaży przy 0,6 mln zł straty w ubiegłym roku. Strata z działalności operacyjnej wynika z odpisu aktualizującego w wysokości 0,8 mln zł na naliczone odsetki w przychodach finansowych w takiej samej kwocie ze względu na niepewność ich realizacji. Po uwzględnieniu kosztów finansowych Spółka zanotowała w I kwartale 2021 r. stratę netto w wysokości 0,2 mln zł. Wobec zysku netto w analogicznym okresie ub. roku w wysokości 0,04 mln zł.

Do zdarzeń istotnych, związanych z trwającym postępowaniem sanacyjnym, należy postanowienie Sądu Rejonowego w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy z dnia 17 marca 2021 r. (dostarczone Spółce w dniu 24 marca 2021 r.) o cofnięciu dłużnikowi ESKIMOS spółka akcyjna w restrukturyzacji z siedzibą w Krakowie zezwolenia na wykonywanie zarządu nad całością przedsiębiorstwa w zakresie nieprzekraczającym zakresu zwykłego zarządu. Postanowienie zostało wydane na wniosek zarządcy wyznaczonego w postępowaniu sanacyjnym.

STANOWISKO ODNOŚNIE PROGNOZ FINANSOWYCH

Eskimos S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2020 r. ani lata późniejsze.

INFORMACJE DOTYCZĄCE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Eskimos S.A. nie tworzy grupy kapitałowej, zatem nie istnieją jednostki podlegające konsolidacji, stąd Spółka nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

AKCJONARIAT

Na dzień przekazania niniejszego raportu struktura akcjonariatu przedstawia się następująco:

Tabela 1. Struktura akcjonariatu Spółki powyżej 5% udziału w głosach na dzień 31 marca 2021 r.

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
FI Rubikon Sp. z o.o.	A	10 020 000	48,47%	20 040 000	54,62%
Janina Wiśniewska	A	2 000 000	9,68%	4 000 000	10,90%
Marek Kaniewski	A	2 000 000	9,68%	4 000 000	10,90%
Stanisław Sulima	A	2 000 000	9,68%	4 000 000	10,90%
Spadkobiercy po Kazimierzu Szymańskim*	B	2 000 000	9,68%	2 000 000	5,46%
Pozostali Akcjonariusze	B, C	2 647 197	12,81%	2 647 197	7,22%
łącznie	A, B, C	20 667 197	100,00%	36 687 197	100,00%

* Postępowanie spadkowe w toku

ZATRUDNIENIE

Na dzień 31 marca 2021 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 172 osób.

OŚWIADCZENIE

Zarządca masy sanacyjnej Eskimos S.A. w restrukturyzacji oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, przedstawione w niniejszym raporcie wybrane informacje finansowe Spółki za I kwartał 2021 r. i dane do nich porównywalne za I kwartał 2020 roku sporządzone zostały zgodnie z przepisami

obowiązującymi Spółkę oraz, że informacje dotyczące działalności Spółki przedstawiają prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Eskimos S.A. w restrukturyzacji.