



ESKIMOS S.A.
w restrukturyzacji
RAPORT KWARTALNY
za I kwartał 2024 r.

Warszawa, 15 maja 2024 r.



KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 31.03.2024	Na dzień 31.03.2023
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	20329	21832
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	42	51
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	42	51
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19130	20767
1. Środki trwałe	19130	20767
2. Środki trwałe w budowie		
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	1157	1014
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1157	1014
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	20120	21237
I. Zapasy	14237	14310
1. Materiały	2403	2447

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU

2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	11718	11772
4. Towary	43	35
5. Zaliczki na dostawy i usługi	73	56
II. Należności krótkoterminowe	4700	5996
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	4700	5996
III. Inwestycje krótkoterminowe	404	189
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	404	189
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	779	742
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	40449	43069

Pasywa		
A. Kapitał własny	-87967	-80882
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	-101557	-93021
VI. Zysk (strata) netto	-1507	-2958
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	128416	123951

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU

I. Rezerwy na zobowiązania	7619	7986
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	252	258
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	956	1178
3. Pozostałe rezerwy	6411	6550
II. Zobowiązania długoterminowe	0	5622
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		5622
III. Zobowiązania krótkoterminowe	115872	105097
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1315	1075
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	114557	104022
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4925	5246
1. Ujemna wartość firmy	3225	3416
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1700	1830
P a s y w a r a z e m	40449	43069

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.01.2024 do 31.03.2024	Za okres od 01.01.2023 do 31.03.2023	Narastająco za okres od 01.01.2024 do 31.03.2024	Narastająco za okres od 01.01.2023 do 31.03.2023
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	13481	12116	13481	12116
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12612	11758	12612	11758
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	869	358	869	358
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	11116	11255	11116	11255
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	10283	10920	10283	10920

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU

II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	833	335	833	335
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2365	861	2365	861
D. Koszty sprzedaży	497	393	497	393
E. Koszty ogólnego zarządu	1632	1652	1632	1652
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	236	-1184	236	-1184
G. Pozostałe przychody operacyjne	90	92	90	92
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2		2	
II. Dotacje	33	33	33	33
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	55	59	55	59
H. Pozostałe koszty operacyjne	2	71	2	71
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	2	71	2	71
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	324	-1163	324	-1163
J. Przychody finansowe	16	10	16	10
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne	16	10	16	10
K. Koszty finansowe	1847	1805	1847	1805
I. Odsetki, w tym:	1844	1802	1844	1802
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	3	3	3	3
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-1507	-2958	-1507	-2958

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU

M. Podatek dochodowy				
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-1507	-2958	-1507	-2958

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2024 do 31.03.2024	Za okres od 01-01-2023 do 31.03.2023
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-86460	-77924
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-86460	-77924
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		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-101557	-93021
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	101557	93021
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	101557	93021
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	101557	93021
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-101557	-93021

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU

6. Wynik netto	-1507	-2958
a) zysk netto		
b) strata netto	1507	2958
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-87967	-80882
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-01-2024 do 31.03.2024	Za okres od 01-01-2023 do 31.03.2023	Narastająco za okres od 01-01-2024 do 31.03.2024	Narastająco za okres od 01-01-2023 do 31.03.2023
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-1507	-2958	-1507	-2958
II. Korekty razem	2266	2894	2266	2894
1. Amortyzacja	385	450	385	450
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-42		-42	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	566		566	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2	299	-2	299
5. Zmiana stanu rezerw				
6. Zmiana stanu zapasów	5100	4968	5100	4968
7. Zmiana stanu należności	-213	767	-213	767
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2856	-2961	-2856	-2961
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-672	-629	-672	-629
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	759	-64	759	-64
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	2		2	

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2		2	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki				
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
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)	2		2	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy				
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki				
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	566	439	566	439
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		140		140
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	566	299	566	299
9. Inne wydatki finansowe				

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-566	-439	-566	-439
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	195	-503	195	-503
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	195	-503	195	-503
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	198	636	198	636
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	393	133	393	133
- 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. Bierne 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

W I kwartale 2024 r. aktualne były uwarunkowania działalności Spółki opisane w komentarzu do Raportu za IV kwartał 2023 r., przede wszystkim:

- 1. Ograniczenia finansowe - brak finansowania skupu surowców:**
Strata Spółki wynika bezpośrednio z braku możliwości finansowania zakupu niezbędnych surowców do produkcji mrożonych produktów, zwłaszcza świeżych owoców i warzyw. To krytyczny czynnik determinujący kondycję finansową, wpływający na zdolność Spółki do kontynuowania produkcji i utrzymania swojej oferty handlowej.
- 2. Elastyczność podejścia do cen - strategia (wymuszona) obniżania cen:** W sytuacji braku dostępu do zewnętrznego finansowania firma zmuszona jest do wyjątkowo elastycznego podejścia do polityki cenowej - obniżając ceny w zamian za przedpłaty od klientów. To krótkoterminowa strategia poprawy płynności finansowej.
- 3. Wysokie koszty odsetek - odsetki bankowe i KOWR:** Wysokie koszty odsetek bankowych od kredytów oraz odsetki ustawowe od KOWR znacząco przyczyniają się do powiększenia straty Spółki, wpływając bardzo negatywnie na wyniki i kondycję finansową.
- 4. Wzrost wynagrodzenia minimalnego i ogólna presja na wzrost wynagrodzeń –** co jest szczególnie trudne wobec słabej pozycji negocjacyjnej Spółki i najczęściej braku możliwości skompensowania wzrostu tych kosztów wyższymi cenami sprzedaży wyrobów.

Niemniej, wyniki I kwartału 2024 r. potwierdzają, że pomimo braku jakiegokolwiek finansowania obrotowego od otwarcia procedury sanacyjnej w 2020 r., Spółka jest w stanie funkcjonować i osiągać dodatnie wyniki operacyjne - dzięki wielkiemu poświęceniu zespołu zarządzającego, zaangażowaniu pracowników, restrykcyjnej polityce kosztowej oraz aktywnym działaniom sprzedażowym, w tym zmierzającym do pozyskania nowych usług i klientów.

Na koniec I kwartału 2024 r. poziom aktywów trwałych zmniejszył się o 1,5 mln zł (6,9%) w porównaniu do końca I kwartału 2023 r. - w rezultacie braku działań inwestycyjnych. Spadek wartości aktywów obrotowych (o 1,1 mln zł, 5,2%) jest wynikiem mniejszego poziomu skupu świeżych owoców i warzyw w sezonie 2023 r., z przyczyn wskazanych powyżej. Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek, w porównaniu do końca I kwartału 2023 r., wartości kapitału własnego do poziomu (-)88 mln zł, co jest wynikiem straty netto za minione okresy. Wartość Zobowiązań i rezerw na zobowiązania na koniec I kwartału 2024 r. wzrosła o 4,4 mln zł, 3,6% w porównaniu do I kwartału 2023 r., co wynika z opóźnienia płatności z tytułu dostaw surowca, przy czym zobowiązania wobec dostawców zabezpieczone są stanami magazynowymi produktów. Znaczący wzrost w pozycji Zobowiązań krótkoterminowych wynika ze wzrostu zobowiązań handlowych (4,3 mln zł) oraz z przesunięcia długoterminowej części kredytu do zobowiązań krótkoterminowych (5,6 mln zł).

W I kwartale 2024 r. Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 13,5 mln zł, wyższym o 11,6% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (12,1 mln zł). Spółka zanotowała dodatnie wyniki na poszczególnych poziomach operacyjnych, zdecydowanie korzystniejsze w porównaniu do I kwartału 2023 r. Strata netto w wysokości 1,5 mln zł wynika z kosztów finansowych w wysokości 1,9 mln zł, przede wszystkim kosztów odsetek od wierzytelności sanacyjnej instytucji publicznej (1,2 mln zł) oraz podwyższonych odsetek bankowych (0,6 mln zł).

W dniu 17 stycznia 2024 r. przed Sądem Rejonowym w Białymstoku rozpoczęło się Zgromadzenie Wierzycieli w celu głosowania nad układem. Na wniosek głównego Wierzyciela, Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, kontynuacja Zgromadzenia

Wierzycieli została odroczone do 25 marca 2024 r., a następnie do 26 kwietnia 2024 r. i do 27 maja 2024 r.

STANOWISKO ODNOŚNIE PROGNOZ FINANSOWYCH

Eskimos S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2024 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 2024 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 2024 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 133 osoby.

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 2024 r. i dane do nich porównywalne za I kwartał 2023 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.

