



**ESKIMOS S.A.**

**w restrukturyzacji**

**RAPORT KWARTALNY**

**za III kwartał 2021 r.**

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 r.

**ESKIMOS S.A.** 

spółka notowana na  
**NEW/connect**  
RYNEK AKCJI GPW

**KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

BILANS	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
	w tys. zł	w tys. zł
<b>A k t y w a</b>		
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>24199</b>	<b>25668</b>
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	64	13
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	64	13
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	23231	25115
1. Środki trwałe	23182	24907
2. Środki trwałe w budowie	49	208
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	904	540
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	904	540
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>31542</b>	<b>48120</b>
I. Zapasy	26264	21184
1. Materiały	2594	2196
2. Półprodukty i produkty w toku		

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU**

3. Produkty gotowe	19465	11316
4. Towary	3781	522
5. Zaliczki na dostawy i usługi	424	7150
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>4730</b>	<b>26489</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	4730	26489
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>139</b>	<b>15</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	139	15
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>409</b>	<b>432</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>Aktywa razem</b>	<b>55741</b>	<b>73788</b>

<b>Pasywa</b>		
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>-28270</b>	<b>4724</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10334	10334
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-31541	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	-6223	-9569
VI. Zysk (strata) netto	-840	-804
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>84011</b>	<b>69064</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1012	658

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU**

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	415	370
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	597	284
3. Pozostałe rezerwy		4
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>16230</b>	<b>19148</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	16230	19148
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>46869</b>	<b>40950</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	731	475
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	46138	40475
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19900</b>	<b>8308</b>
1. Ujemna wartość firmy	3703	3894
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	16197	4414
<b>Pasywa razem</b>	<b>55741</b>	<b>73788</b>

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.07.2020 do 30.09.2020	Narastająco za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Narastająco za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>15721</b>	<b>13837</b>	<b>36490</b>	<b>49490</b>
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	15399	12915	35955	46310
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	322	922	535	3180
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>13351</b>	<b>13607</b>	<b>30546</b>	<b>42283</b>
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	13073	12806	30098	39463
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	278	801	448	2820

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU**

<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	2370	230	5944	7207
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	477	593	1409	2012
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	1643	2265	4663	7616
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	250	-2628	-128	-2421
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	94	102	277	522
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				203
II. Dotacje	33	43	98	129
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	61	59	179	190
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	4	36	240	135
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			126	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	4	36	114	135
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	340	-2562	-91	-2034
<b>J. Przychody finansowe</b>	0	301	820	2169
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:		301	820	2169
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
<b>K. Koszty finansowe</b>	303	302	1569	939
I. Odsetki, w tym:	160	229	436	716
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			820	
IV. Inne	143	73	313	223
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	37	-2563	-840	-804
<b>M. Podatek dochodowy</b>				

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU**

<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>37</b>	<b>-2563</b>	<b>-840</b>	<b>-804</b>

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2021 do 30.09.2021	Za okres od 01-01-2020 do 30.09.2020
	w tys. zł	w tys. zł
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-27430</b>	<b>5528</b>
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	<b>-27430</b>	<b>5528</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>10334</b>	<b>10334</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	<b>10334</b>	<b>10334</b>
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>4763</b>	<b>4763</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	<b>-36304</b>	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	<b>-31541</b>	<b>4763</b>
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-42527</b>	<b>-9569</b>
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	<b>42527</b>	<b>9569</b>
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	<b>42527</b>	<b>9569</b>
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	<b>6223</b>	<b>9569</b>
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	<b>-6223</b>	<b>9569</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-840</b>	<b>-804</b>
a) zysk netto		

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU**

b) strata netto	840	804
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-28270</b>	<b>4724</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-07-2021 do 30.07.2021	Za okres od 01-07-2020 do 30.09.2020	Za okres od 01-01-2021 do 30.09.2021	Za okres od 01-01-2020 do 30.09.2020
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	37	-2564	-840	-804
<b>II. Korekty razem</b>	1760	3629	4464	2468
1. Amortyzacja	466	561	1537	1739
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	153	129	418	501
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0		859	-202
5. Zmiana stanu rezerw	-34		-81	
6. Zmiana stanu zapasów	-13917	-2589	-11819	8276
7. Zmiana stanu należności	-222	1801	-1544	-692
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6205	1596	7171	-6592
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9109	2131	7923	-562
10. Inne korekty				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	1797	1065	3624	1664
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	0	0	0	1040
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				1030
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2021 ROKU**

4. Inne wpływy inwestycyjne				10
<b>II. Wydatki</b>	<b>267</b>	<b>224</b>	<b>405</b>	<b>308</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	267	224	405	308
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-267</b>	<b>-224</b>	<b>-405</b>	<b>732</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>-180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki		-180		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
<b>II. Wydatki</b>	<b>1411</b>	<b>661</b>	<b>3919</b>	<b>2523</b>
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	1258	532	3501	2022
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	153	129	418	501
9. Inne wydatki finansowe				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1411</b>	<b>-841</b>	<b>-3919</b>	<b>-2523</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>119</b>	<b>0</b>	<b>-700</b>	<b>-127</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>119</b>	<b>0</b>	<b>-700</b>	<b>-127</b>



- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>839</b>	<b>142</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>139</b>	<b>15</b>	<b>139</b>	<b>15</b>
- 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

### ***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 ujmują 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**

Trzeci kwartał 2021 r. był kolejnym, w którym na działalność i wyniki Spółki rzutowała przede wszystkim sytuacja związana z prowadzoną restrukturyzacją Spółki.

Od czerwca 2021 r. Spółka prowadzi kolejny sezon skupu świeżych owoców i warzyw w ekstremalnie trudnych warunkach. Krytycznym wyzwaniem dla Spółki, ze względu na trwające postępowanie restrukturyzacyjne, pozostaje finansowanie działalności skupowej, w związku z brakiem możliwości pozyskania jakiegokolwiek skupowego kredytu obrotowego, standardowego dla modelu biznesowego Spółki. Należy podkreślić, że jest to już drugi sezon skupowy realizowany bez jakiegokolwiek finansowania obrotowego. Pomimo to zespół zarządzający Spółką oraz kluczowy personel kierowniczy wykazuje ogromne zaangażowanie i determinację w celu jak najwyższej realizacji założeń produkcyjnych na 2021 r., a tym samym utrzymania działalności Spółki. Wobec ograniczonych środków obrotowych Spółka na bieżąco analizuje wybór najkorzystniejszych opcji biznesowych.

Na koniec II kwartału 2021 r. miał miejsce spadek poziomu aktywów obrotowych w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku (o 34,5%, z poziomu 48,1 mln zł przed rokiem do 31,5 mln zł). Wynika on w szczególności ze zmniejszenia pozycji Należności krótkoterminowych, z 26,5 mln zł na koniec II kwartału 2020 r. do 4,7 mln zł obecnie. Należy jednak zauważyć, że pozycja Należności od pozostałych jednostek na koniec II kwartału 2020 r. obejmowała należności od 2 kontrahentów programu skupu i przerobu nadwyżki jabłek przemysłowych w kwocie 23,4 mln zł. Na należności te został utworzony w 100% odpis aktualizujący w późniejszym okresie 2020 r. Jednocześnie poziom zapasów na koniec III kwartału b.r. wzrósł o 20,7% w porównaniu do III kwartału 2020 r., dzięki skutecznej realizacji akcji skupowej. Aktywa trwałe w omawianym okresie nie zmieniły się w sposób znaczący (spadek o 6%). Suma bilansowa zmalała rok do roku o 24,5%, co wynika z utworzenia odpisów aktualizujących po III kwartale 2020 r.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek kapitału własnego - do ujemnego poziomu równego -28,3 mln zł (z poziomu 4,7 mln zł przed rokiem), co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych oraz straty netto za III kwartały 2021 r. Na koniec III kwartału b.r. miał miejsce wzrost Zobowiązań i rezerw na zobowiązania o prawie 22%, pomimo spadku zobowiązań długoterminowych o 15,6% (z poziomu 19,2 mln zł przed rokiem do 16,2 mln zł) w rezultacie spłat rat kredytowych. Wzrost Zobowiązań wynika przede wszystkim ze wzrostu pozycji Rozliczenia międzyokresowe, obejmującej przedpłaty otrzymane od kontrahentów Spółki. O 14,4% wzrosły zobowiązania krótkoterminowe (z poziomu 41 mln zł przed rokiem do 46,9 mln zł), co jest wynikiem realizacji działalności skupowej w III kwartale. Ponadto, wzrosła też pozycja Rezerw na zobowiązania, głównie ze względu na zwiększenie (o 0,4 mln zł) podpozycji Rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe.

W III kwartale Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 15,7 mln zł, wyższym o prawie 14% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (13,8 mln zł). Narastająco, za okres 3 kwartałów przychody ze sprzedaży wyniosły 36,5 mln zł i w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r. (49,5 mln zł) były niższe o ponad 26%. Dla pełnej porównywalności należy wspomnieć, że w I i II kwartale 2020 r. Spółka realizowała przychody na bazie wysokiego poziomu skupu z 2019 r. W pierwszych 2 kwartałach 2021 r. przychody wynikały z niższego poziomu skupu w 2020 r., w rezultacie braku finansowania obrotowego.

Zrealizowany w III kwartale poziom przychodów oraz niższe koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu przełożyły się na dodatnie wyniki operacyjne Spółki. Narastająco za 3 kwartały, pomimo znaczącego zmniejszenia kosztów sprzedaży (o 30% w) i kosztów ogólnego zarządu (o prawie 39%), w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r., Spółka zanotowała stratę netto w wysokości 0,84 mln zł, o 4,5% wyższą w porównaniu do tego samego okresu 2020 r. Przy czym, dla celów pełnej porównywalności zaznaczyć należy, że wynik osiągnięty w 2020 r. uwzględniał odsetki wykazane w pozycji Przychody finansowe (2,2 mln zł narastająco za 3 kwartały 2020 r.), na które w późniejszym okresie w 2020 r. utworzone zostały odpisy aktualizujące.

**Zdarzenia istotne:**

1. Podpisanie Porozumienia zawartego w Warszawie 08.10.2021 roku w przedmiocie rozwiązania Umowy na realizację usług atestacyjnych z dnia 27 maja 2021 roku. Z uwagi na brak działania Rady Nadzorczej Spółki w celu wyboru biegłego rewidenta do zbadania sprawozdania

finansowego za 2020 r., kierując się należyłą starannością i zawodowym charakterem wykonywanej działalności, w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom naruszenia obowiązków ustawowych przez Spółkę, 27 maja 2021 r. Zarządca zawarł z PKF Consult umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok 2020. Po podpisaniu ww. umowy i osiągnięciu stanu zaawansowania prac na poziomie 65% Przewodnicząca Rady Nadzorczej Spółki poddała w wątpliwość sposób wyłonienia biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020. Wobec luki w przepisach, jednoznacznie regulujących tryb wyboru biegłego rewidenta w przypadku jednostki, wobec której otwarto postępowanie restrukturyzacyjne, zdaniem biegłego rewidenta realizującego badanie mogłyby zaistnieć rozbieżności interpretacyjne co do prawidłowości trybu wyboru firmy audytorskiej do badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i wpływu na czynność badania sprawozdania finansowego za 2020 r. Wobec powyższych okoliczności Strony rozwiązały z dniem 8 października 2021 r. umowę na realizację usług atestacyjnych z dnia 27 maja 2021 r.

2. Odbycie ZWZA Spółki. 02 września 2021 r. w siedzibie Spółki odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które zatwierdziło Sprawozdanie finansowe Spółki za 2019 rok.
3. Rozpatrzenie sprzeciwów do spisu wierzytelności. Na dzień 15 listopada przewidziane jest posiedzenie Sądu Rejonowego w Białymstoku, poświęcone rozpatrzeniu 2 sprzeciwów do spisu wierzytelności. Zatwierdzenie spisu wierzytelności umożliwi przygotowanie do głosowania Wierzycieli, które jest planowane na 1 kwartał 2022 roku, niezwłocznie po zatwierdzeniu spisu wierzytelności.

## 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 września 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

Należy wskazać, że na podstawie korespondencji z P. Stanisławem Sulimą Zarządca powzięła wiedzę, że Spółka najprawdopodobniej nie dopełniła obowiązków wynikających z art. 16 ustawy z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy - Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1798 ze zm.), tj. obowiązku wezwania akcjonariuszy posiadających akcje dokumentowe do złożenia dokumentów akcji w Spółce celem dokonania ich dematerializacji. W efekcie, za wysoce prawdopodobne należy uznać to, że w związku z treścią art. 15 ust. 1 ww. ustawy z dnia 30 sierpnia 2019 r., który to przepis przewiduje utratę mocy obowiązującej dokumentów akcji z dniem 1 marca 2021 r., jedynymi osobami legitymowanymi formalnie do wykonywania prawa głosu i innych praw z akcji są akcjonariusze posiadający zdematerializowane akcje na okaziciela.

## **ZATRUDNIENIE**

Na dzień 30 września 2021 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 182 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 III kwartał 2021 r. i dane do nich porównywalne za III 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.