



ESKIMOS S.A.
w restrukturyzacji
RAPORT KWARTALNY
za II kwartał 2023 r.

Warszawa, 16 sierpnia 2023 r.

KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 30.06.2022
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	21430	23169
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	49	59
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	49	59
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20367	22117
1. Środki trwałe	20367	22117
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	1014	993
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1014	993
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	20702	19802
I. Zapasy	13976	13899
1. Materiały	2459	2502

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2023 ROKU

2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	11358	10884
4. Towary	37	70
5. Zaliczki na dostawy i usługi	122	443
II. Należności krótkoterminowe	5456	4491
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	5456	4491
III. Inwestycje krótkoterminowe	542	713
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	542	713
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	728	699
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	42132	42971

Pasywa		
A. Kapitał własny	-83778	-77386
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	-93021	-91688
VI. Zysk (strata) netto	-5854	-795
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	125910	120357

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2023 ROKU

I. Rezerwy na zobowiązania	7940	53143
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	258	318
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1178	1069
3. Pozostałe rezerwy	6504	51756
II. Zobowiązania długoterminowe	5622	13060
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	5622	13060
III. Zobowiązania krótkoterminowe	107182	48667
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1135	895
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	106047	47772
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5166	5487
1. Ujemna wartość firmy	3368	3560
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1798	1927
Pasywa razem	42132	42971

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.04.2022 do 30.06.2022	Narastająco za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Narastająco za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	9152	12175	21268	29635
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9110	11926	20868	29331
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	42	249	400	304
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	9367	9870	20622	24308
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	9331	9689	20251	24112

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2023 ROKU

II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36	181	371	196
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-215	2305	646	5327
D. Koszty sprzedaży	419	353	812	905
E. Koszty ogólnego zarządu	1622	1783	3274	3418
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-2256	169	-3440	1004
G. Pozostałe przychody operacyjne	1281	123	1373	906
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8		8	29
II. Dotacje	32	33	65	65
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		8		696
IV. Inne przychody operacyjne	1241	53	1300	116
H. Pozostałe koszty operacyjne	18	2017	89	2024
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	18	2017	89	2024
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-993	-1725	-2156	-114
J. Przychody finansowe	156	0	166	1
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:	156		166	1
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
K. Koszty finansowe	2059	524	3864	682
I. Odsetki, w tym:	1892	421	3694	569
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	167	103	170	113
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-2896	-2249	-5854	-795
M. Podatek dochodowy				

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2023 ROKU

N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-2896	-2249	-5854	-795

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2023 do 30.06.2023	Za okres od 01-01-2022 do 30.06.2022
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-77924	-76591
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-77924	-76591
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	-93021	-91688
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	93021	91688
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	93021	91688
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	93021	91688
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	93021	-91688
6. Wynik netto	-5854	-795

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2023 ROKU

a) zysk netto		
b) strata netto	5854	795
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-83778	-77386
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-04-2023 do 30.06.2023	Za okres od 01-04-2022 do 30.06.2022	Za okres od 01-01-2023 do 30.06.2023	Za okres od 01-01-2022 do 30.06.2022
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-2896	-2249	-5854	-795
II. Korekty razem	3819	2710	6713	1701
1. Amortyzacja	447	467	897	932
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	724	325	1023	419
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-8	-29	-8	-29
5. Zmiana stanu rezerw	-47	1969	-47	1969
6. Zmiana stanu zapasów	334	-1456	5302	6954
7. Zmiana stanu należności	541	1116	1308	-1236
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1896	394	-1065	-6633
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-68	-76	-697	-675
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	923	461	859	906
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	8	29	8	29

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2023 ROKU

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8	29	8	29
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	45	161	45	165
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	45	161	45	165
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)	-37	-132	-37	-136
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0	-143	0	221
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki		-143		221
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	533	270	972	437
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	96	-55	236	18
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	437	325	736	419
9. Inne wydatki finansowe				

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-533	-413	-972	-216
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	353	-84	-150	554
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	353	-84	-150	554
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	133	797	636	159
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	486	713	486	713
- 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 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

W II kwartale 2023 r. Eskimos S.A w restrukturyzacji kontynuowała działalność w warunkach trwającego postępowania sanacyjnego oraz bardzo niekorzystnych zmian rynkowych, wynikających przede wszystkim z rezultatów wojny w Ukrainie.

Skutki trwającej wojny w Ukrainie (wstrzymanie eksportu mrożonych warzyw i owoców do Rosji i Białorusi, wzrosty cen środków do produkcji rolnej, wysoki poziom inflacji) przekładają się na presję cenową na rynku konsumenckim w Polsce i w Europie. Zauważalne jest ograniczenie spożycia, w szczególności droższych asortymentów. Dodatkowo, bardzo duży import tanich owoców miękkich i warzyw spowodował drastyczny spadek cen sprzedaży, przede wszystkim czarnej i czerwonej porzeczki, maliny, truskawki. Zwiększa to wyzwania kosztowe i sprzedażowe u krajowych producentów.

Na koniec I kwartału 2023 r. poziom aktywów trwałych zmniejszył się o 1,8 mln zł (7,8%) w porównaniu do końca II kwartału 2022 r. - w rezultacie braku działań inwestycyjnych. Jednocześnie wartość aktywów obrotowych wzrosła o 0,9 mln zł (4,6%).

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek, w porównaniu do końca II kwartału 2022 r., wartości kapitału własnego do poziomu (-)83,8 mln zł, co wynika ze straty netto za minione okresy. Znaczące zmniejszenie w pozycji Rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie jest wynikiem rozwiązania rezerw z tytułu zobowiązań wobec KOWR i MLeasing i ujęcia ich jako Zobowiązania krótkoterminowe. Zmniejszenie w pozycji Zobowiązania długoterminowe spowodowane jest przesunięciem długoterminowej części kredytu do Zobowiązań krótkoterminowych.

W I kwartale 2022 r. Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 9,2 mln zł, niższym o 24,6% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (12,2 mln zł). Główną przyczyną znacząco niższych przychodów ze sprzedaży w II kwartale 2023 r. w porównaniu do analogicznego okresu 2022 r. była bardzo trudna sytuacja na rynku, przejawiająca się w ograniczeniu popytu, zmniejszeniu poziomu usług i przede wszystkim w drastycznym spadku cen na niektóre asortymenty (np. czarna porzeczka). Wzrost w pozycji Inne przychody operacyjne wynika z naliczonych przychodów z naliczonej przez Spółkę kary umownej. Istotny wpływ na wynik mają też odsetki w kosztach finansowych z tytułu wierzytelności sanacyjnej instytucji publicznej w kwocie 1,3 mln zł za II kwartał i 2,6 mln zł. narastająco za 2 kwartały. W rezultacie wyniki finansowe na poszczególnych poziomach były w II kwartale zdecydowanie niższe w porównaniu do analogicznego okresu 2022 r.

Na dzień 14 września 2023 roku Sąd Rejonowy w Białymstoku w sprawie sygn. akt VIII G Rs 12/20 wyznaczył termin Zgromadzenia Wierzycieli w celu głosowania nad układem.

STANOWISKO ODNOŚNIE PROGNOZ FINANSOWYCH

Eskimos S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2022 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 30 czerwca 2023 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 w 2021 r. na podstawie korespondencji z P. Stanisławem Sulimą, Prezesem Zarządu, Zarządca masy sanacyjnej 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 legitymowanych formalnie do wykonywania prawa głosu i innych praw z akcji są akcjonariusze posiadający zdematerializowane akcje na okaziciela. W związku z tym Zarządca podjęła stosowne działania mające na celu dematerializację akcji serii A. Do dnia zatwierdzenia niniejszego Raportu, na zasadzie art. 16 ustawy o zmianie kodeksu spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw z dnia 30 sierpnia 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1798), ukazało się pięć raportów Spółki zawierających wezwania akcjonariuszy do złożenia dokumentów akcji w Spółce. Spółka pozostaje w kontakcie z Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych w Warszawie i podejmuje niezbędne działania w celu ustalenia możliwie szybkiej procedury dalszych działań w tej sprawie.

ZATRUDNIENIE

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 147 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 II kwartał 2023 r. i dane do nich porównywalne za II kwartał 2022 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.

