



**ESKIMOS S.A.**  
w restrukturyzacji  
**RAPORT KWARTALNY**  
za II kwartał 2022 r.

Warszawa, 16 sierpnia 2022 r.



## KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 30.06.2021
	w tys. zł	w tys. zł
<b>A k t y w a</b>		
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>23169</b>	<b>24398</b>
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	59	68
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	59	68
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22117	23426
1. Środki trwałe	22117	23301
2. Środki trwałe w budowie		125
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	993	904
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	993	904
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>19802</b>	<b>17522</b>
I. Zapasy	13899	12347
1. Materiały	2502	2414

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2022 ROKU**

2. Półprodukty i produkty w toku		8
3. Produkty gotowe	10884	9220
4. Towary	70	119
5. Zaliczki na dostawy i usługi	443	586
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>4491</b>	<b>4509</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	4491	4509
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>713</b>	<b>20</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	713	20
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>699</b>	<b>646</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>Aktywa razem</b>	<b>42971</b>	<b>41920</b>

<b>Pasywa</b>		
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>-77386</b>	<b>-28307</b>
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	-91688	-42527
VI. Zysk (strata) netto	-795	-877
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>120357</b>	<b>70227</b>

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2022 ROKU**

I. Rezerwy na zobowiązania	53143	1047
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	318	415
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1069	632
3. Pozostałe rezerwy	51756	
II. Zobowiązania długoterminowe	13060	16309
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	13060	16309
III. Zobowiązania krótkoterminowe	48667	41843
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	895	651
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	47772	41192
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5487	11028
1. Ujemna wartość firmy	3560	3751
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1927	7277
<b>Pasywa razem</b>	<b>42971</b>	<b>41920</b>

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.04.2022 do 30.06.2022	Za okres od 01.04.2021 do 30.06.2021	Narastająco za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Narastająco za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021
	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>12175</b>	<b>10218</b>	<b>29635</b>	<b>20769</b>
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11926	10051	29331	20556
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	249	167	304	213
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>9870</b>	<b>8638</b>	<b>24308</b>	<b>17195</b>
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	9689	8501	24112	17025



**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2022 ROKU**

II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	181	137	196	170
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>2305</b>	<b>1580</b>	<b>5327</b>	<b>3574</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	<b>353</b>	<b>397</b>	<b>905</b>	<b>932</b>
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>1783</b>	<b>1568</b>	<b>3418</b>	<b>3020</b>
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>169</b>	<b>-385</b>	<b>1004</b>	<b>-378</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>123</b>	<b>84</b>	<b>906</b>	<b>183</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			29	
II. Dotacje	33	22	65	65
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8		696	
IV. Inne przychody operacyjne	53	62	116	118
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2017</b>	<b>-639</b>	<b>2024</b>	<b>236</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		126		126
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-820		
III. Inne koszty operacyjne	2017	55	2024	110
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>-1725</b>	<b>338</b>	<b>-114</b>	<b>-431</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>820</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:			1	820
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>524</b>	<b>1023</b>	<b>682</b>	<b>1266</b>
I. Odsetki, w tym:	421	109	569	276
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		820		820
IV. Inne	103	94	113	170
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>-2249</b>	<b>-685</b>	<b>-795</b>	<b>-877</b>

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2022 ROKU**

<b>M. Podatek dochodowy</b>				
<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>-2249</b>	<b>-685</b>	<b>-795</b>	<b>-877</b>

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2022 do 30.06.2022	Za okres od 01-01-2021 do 30.06.2021
	w tys. zł	w tys. zł
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-76591</b>	<b>-27430</b>
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-76591	-27430
<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	10334	10334
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>4763</b>	<b>4763</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4763	4763
<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>-91688</b>	<b>-42527</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	91688	42527
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	91688	42527
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	91688	42527
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-91688	-42527
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-795</b>	<b>-877</b>

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2022 ROKU**

a) zysk netto		
b) strata netto	795	877
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-77386</b>	<b>-28307</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-04-2021 do 30.06.2021	Za okres od 01-04-2021 do 30.06.2021	Za okres od 01-01-2022 do 30.06.2022	Za okres od 01-01-2021 do 30.06.2021
	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>	<b>-2249</b>	<b>-685</b>	<b>-795</b>	<b>-877</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>2710</b>	<b>476</b>	<b>1701</b>	<b>2704</b>
1. Amortyzacja	467	504	932	1071
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	325	107	419	265
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-29	859	-29	859
5. Zmiana stanu rezerw	1969	-35	1969	-47
6. Zmiana stanu zapasów	-1456	-1346	6954	2098
7. Zmiana stanu należności	1116	-342	-1236	-1322
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	394	689	-6633	966
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-76	40	-675	-1186
10. Inne korekty				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>461</b>	<b>-209</b>	<b>906</b>	<b>1827</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>29</b>		<b>29</b>	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29		29	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2022 ROKU**

3. Z aktywów finansowych, w tym:				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
<b>II. Wydatki</b>	<b>161</b>	<b>132</b>	<b>165</b>	<b>138</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	161	132	165	138
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>-132</b>	<b>-132</b>	<b>-136</b>	<b>-138</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>-143</b>	<b>0</b>	<b>221</b>	<b>0</b>
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				
<b>II. Wydatki</b>	<b>270</b>	<b>-315</b>	<b>437</b>	<b>2508</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	-55	-422	18	2243
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	325	107	419	265
9. Inne wydatki finansowe				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-413</b>	<b>315</b>	<b>-216</b>	<b>-2508</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-84</b>	<b>-27</b>	<b>554</b>	<b>-819</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-84</b>	<b>-27</b>	<b>554</b>	<b>-819</b>



- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>797</b>	<b>47</b>	<b>159</b>	<b>839</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>713</b>	<b>20</b>	<b>713</b>	<b>20</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

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 2022 r. Eskimos S.A w restrukturyzacji kontynuowała działalność w warunkach trwającego postępowania sanacyjnego. Istotny, niestety negatywny, wpływ na bieżącą działalność Spółki wywiera też trwająca wojna na Ukrainie.



W czerwcu 2022 r. Spółka rozpoczęła kolejny sezon skupu świeżych owoców i warzyw. Jest to już trzeci sezon, w którym Spółka nie ma żadnych możliwości pozyskania jakiegokolwiek skupowego finansowania obrotowego ze względu na trwające postępowanie restrukturyzacyjne. Jest to ogromnym wyzwaniem dla Spółki, szczególnie wobec trudnej sytuacji na rynku owoców i warzyw. Pomimo to Spółka stara się, przy ogromnej determinacji i zaangażowaniu kluczowego personelu, stara się realizować założenia produkcyjne na 2022 r. Zauważyć należy, że większość Dostawców Spółki, w tym Wierzyciele sanacyjni, podchodzi do Spółki z dużą ostrożnością i obawą, ale jednak kontynuuje współpracę ze Spółką. W ramach dywersyfikacji podstawowej, mającej na celu optymalizację wykorzystania zdolności produkcyjnych przy jednoczesnym obniżeniu wysokości środków finansowych koniecznych do realizacji skupu własnego oraz utrzymanie działalności obydwu Zakładów Produkcyjnych, 08.06.2022 r. Spółka podpisała z polską firmą spożywczą umowę mającą za przedmiot usługowe mrożenie i sortowanie owoców i warzyw w sezonie 2022/2023 w Zakładzie Produkcyjnym Spółki w Motodze, dostarczonych przez Zleceniodawcę, w łącznej ilości 12 400 ton. Umowa została zawarta na czas określony do 31 maja 2023 r. Wojna w Ukrainie i wprowadzone sankcje wobec Rosji i Białorusi spowodowały wstrzymanie eksportu do tych krajów mrożonych warzyw i owoców, realizowanych w szczególności przez firmy z Europy Zachodniej. W rezultacie firmy te plasują produkty w Europie, co generalnie zwiększa wyzwania sprzedażowe.

Na koniec II kwartału 2022 r. miał miejsce spadek poziomu aktywów trwałych o 4,9% w porównaniu do końca II kwartału 2021 r. - w rezultacie braku działań inwestycyjnych. Jednocześnie nastąpił wzrost aktywów obrotowych o 13,1%, z poziomu 17,5 mln zł przed rokiem do 19,8 mln zł, dzięki skutecznej realizacji akcji skupowej w 2021 r.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek, w porównaniu do końca II kwartału 2021 r., wartości kapitału własnego do poziomu (-)77,4 mln zł, co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych w wysokości 91,7 mln zł oraz straty netto za II kwartał 2022 r. Znaczący wzrost Zobowiązań i rezerw na zobowiązania na koniec II kwartału 2022 r. w porównaniu do końca II kwartału 2021 r. (o 50,2 mln zł, tj. o 71,5%) wynika ze wzrostu Rezerw na zobowiązania o ponad 52 mln zł i Zobowiązań krótkoterminowych o 6,9 mln zł., przy jednoczesnym spadku zobowiązań długoterminowych (o 3,2 mln zł, 19,6%) i Rozliczeń międzyokresowych (o 5,5 mln zł, 50%). W pozycji Rezerwy na zobowiązania ujęte zostały rezerwy z tytułu wiarytelności sanacyjnych, uwzględnionych w spisie wiarytelności. Wzrost w pozycji Zobowiązania krótkoterminowe wynika z przeksięgowania części zobowiązań długoterminowych oraz z ujęcia w pozycji Zobowiązania wobec pozostałych jednostek przedpłat na sprzedaż produktów, które w poprzednich Raportach wykazywane były w pozycji Rozliczenia międzyokresowe – Inne rozliczenia międzyokresowe. Ponadto, ze wzrostu zobowiązań bieżących, wynikających z większej skali działalności operacyjnej. Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się przede wszystkim w rezultacie przeniesienia części zobowiązań z pozycji zobowiązań długoterminowych do krótkoterminowych oraz częściowo w rezultacie spłat rat kredytowych.

W II kwartale 2022 r. Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 12,2 mln zł, wyższym o 19,6% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (10,2 mln zł). Narastająco za 2 kwartały 2022 r. przychody ze sprzedaży wyniosły 29,7 mln zł i w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r. (20,8 mln zł) były wyższe o 8,9 mln zł, tj. o 42,8%. Podobnie jak w I kwartale 2022 r., także w II kwartale tego roku Spółka osiągnęła dodatnie wyniki na poziomach zysku brutto ze sprzedaży i zysku ze sprzedaży. Zysk ze sprzedaży narastająco za 2 kwartały wyniósł ponad 1,0 mln zł i był najwyższy w porównaniu do tych samych okresów co najmniej od 2016 r. (2016 – 494 tys. zł, 2017 – (-)129 tys. zł, 2018 – (-)347 tys. zł, 2019 – (-)630 tys. zł, 2020 – 207 tys. zł, 2021 – (-)378 tys. zł. Ujemny wynik z działalności operacyjnej za II kwartał oraz narastająco za I i II kwartał wynika z wykazanej w Innych kosztach operacyjnych rezerwy w kwocie 2,0 mln zł utworzonej na przyszłe zobowiązania wobec jednostki publicznej z tytułu odsetek od wiarytelności sanacyjnej. Ostateczna decyzja ws. naliczanych odsetek zostanie podjęta na Zgromadzeniu Wierzycieli. Powyższa rezerwa wpłynęła na wysoki poziom straty netto w II kwartale oraz na narastająco na stratę netto za I i II kwartał 2022 r., niższą o 9,4% w porównaniu do tego samego okresu 2021 r.

Ponadto, Zarządca masy sanacyjnej Eskimos S.A. w restrukturyzacji wskazuje, że w związku z wydaniem przez Sąd Rejonowy w Białymstoku Postanowienia z dnia 31 maja 2022 roku w sprawie VIII GRs 12/20 w przedmiocie zatwierdzenia spisu wierzytelności ESKIMOS S.A.(k. 360-552) oraz Postanowienia z dnia 06 lipca 2022 roku w sprawie VIII GRs 12/20 w przedmiocie zatwierdzenia uzupełniającego spisu wierzytelności ESKIMOS S.A. (dotyczący wierzyciela KOWR – karta 1372, 1524), na podstawie art. 318 ustawy Prawo restrukturyzacyjne zarządca sporządził i przedłożył do akt postępowania w dniu 03 sierpnia 2022 roku, zaktualizowany plan restrukturyzacyjny Eskimos S.A. w restrukturyzacji wraz z testem prywatnego wierzyciela. Obecnie zarządca oczekuje na zatwierdzenie przez sąd złożonych dokumentów.

## 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 2022 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 2022 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 187 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 2022 r. i dane do nich porównywalne za II kwartał 2021 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.

ZARZĄDCA MASY SANACYJNEJ

dr n. praw. Adamina Partycka-Skrzypek