



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

Warszawa, 14 listopada 2022 r.



KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 30.09.2021
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	22717	24199
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	55	64
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	55	64
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	21669	23231
1. Środki trwałe	21669	23182
2. Środki trwałe w budowie		49
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		904
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	31606	31542
I. Zapasy	23932	26264
1. Materiały	2539	2594

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	20894	19465
4. Towary	56	3781
5. Zaliczki na dostawy i usługi	443	424
II. Należności krótkoterminowe	6707	4730
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	6707	4730
III. Inwestycje krótkoterminowe	535	139
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	535	139
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	432	409
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	54323	55741

Pas y w a		
A. Kapitał własny	-76448	-28270
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10334	10334
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4763	-31541
- 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	-6223

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

VI. Zysk (strata) netto	143	-840
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	130771	84011
I. Rezerwy na zobowiązania	51968	1012
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	318	415
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1069	597
3. Pozostałe rezerwy	50581	
II. Zobowiązania długoterminowe	13060	16230
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	13060	16230
III. Zobowiązania krótkoterminowe	60336	46869
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	955	731
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	59381	46138
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5407	19900
1. Ujemna wartość firmy	3512	3703
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1895	16197
P a s y w a r a z e m	54323	55741

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022	Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	Narastająco za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Narastająco za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	21913	15721	51548	36490
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	21451	15399	50782	35955
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	462	322	766	535
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	19784	13351	44092	30546
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	19426	13073	43538	30098
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	358	278	554	448
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2129	2370	7456	5944
D. Koszty sprzedaży	330	477	1235	1409
E. Koszty ogólnego zarządu	1739	1643	5157	4663
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	60	250	1064	-128
G. Pozostałe przychody operacyjne	93	94	999	277
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	4		33	
II. Dotacje	33	33	98	98
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			696	
IV. Inne przychody operacyjne	56	61	172	179
H. Pozostałe koszty operacyjne	-1134	4	890	240
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				126
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	-1134	4	890	114
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1287	340	1173	-91
J. Przychody finansowe	0	0	1	820
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

II. Odsetki, w tym:			1	820
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
K. Koszty finansowe	349	303	1031	1569
I. Odsetki, w tym:	302	160	871	436
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				820
IV. Inne	47	143	160	313
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	938	37	143	-840
M. Podatek dochodowy				
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	938	37	143	-840

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2022 do 30.09.2022	Za okres od 01-01-2021 do 30.09.2021
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-76591	-27430
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-76591	-27430
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		-36304
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4763	-31541
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

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	-91688	-42527
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	6223
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-91688	-6223
6. Wynik netto	143	-840
a) zysk netto	143	
b) strata netto		840
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-76448	-28270
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-07-2022 do 30.07.2022	Za okres od 01-07-2021 do 30.09.2021	Za okres od 01-01-2022 do 30.09.2022	Za okres od 01-01-2021 do 30.09.2021
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	938	37	143	-840
II. Korekty razem	-586	1760	1115	4464
1. Amortyzacja		466	1394	1537
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		153	820	418
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	-33	859

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

5. Zmiana stanu rezerw		-34	793	-81
6. Zmiana stanu zapasów		-13917	-3078	-11819
7. Zmiana stanu należności		-222	-3452	-1544
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		6205	5160	7171
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		9109	-489	7923
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	352	1797	1258	3624
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	4	0	33	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			33	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	10	267	175	405
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		267	175	405
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6	-267	-142	-405
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	-58	0	163	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki			163	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	466	1411	903	3919

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	83	3501
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki		153	820	418
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-524	-1411	-740	-3919
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-178	119	376	-700
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-178	119	376	-700
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	713	20	159	839
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	535	139	535	139
- 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 III kwartale 2022 r. Eskimos S.A w restrukturyzacji kontynuowała działalność w warunkach trwającego postępowania sanacyjnego. Istotny, bardzo negatywny, wpływ na bieżącą działalność Spółki wywiera też trwająca wojna na Ukrainie, wywołane przez nią procesy inflacyjne oraz utrudnienia i ograniczenia rynkowe.

Trwający sezon skupu świeżych owoców i warzyw jest już trzecim sezonem, w którym Spółka nie ma żadnych możliwości pozyskania jakiegokolwiek skupowego finansowania obrotowego ze względu na trwające postępowanie restrukturyzacyjne. Stanowi to ogromne wyzwanie dla Spółki, szczególnie wobec trudnej i dynamicznej sytuacji na rynku owoców i warzyw. Dzięki ogromnej determinacji i zaangażowaniu kluczowego personelu Spółka stara się realizować założenia produkcyjne na 2022 r. Zauważyć należy, że większość Dostawców Spółki, w tym Wierzycciele sanacyjni, podchodzi do Spółki z dużą ostrożnością i obawą, ale jednak kontynuuje współpracę ze Spółką. W ramach dywersyfikacji podstawowej w III kwartale 2022 r. Spółka kontynuowała realizację usługowego mrożenia i sortowania owoców i warzyw w Zakładzie w Motodze zgodnie z podpisaną umową z polską firmą spożywczą. Umożliwia to wykorzystanie zdolności produkcyjnych tego Zakładu bez konieczności angażowania środków finansowych, koniecznych w przypadku realizacji wysokiego wolumenu skupu własnego. Skutki trwającej wojny w Ukrainie (wstrzymanie eksportu mrożonych warzyw i owoców do Rosji i Białorusi, wysokie wzrosty cen środków do produkcji rolnej, szybkie wzrosty inflacji) przekładają się na duże zmiany na rynkach dostawców surowych owoców i warzyw oraz odbiorców mrożonek, co zwiększa wyzwania kosztowe i sprzedażowe u producentów.

Na koniec III kwartału 2022 r. poziom aktywów trwałych zmniejszył się o 1,5 mln zł (6,2%) w porównaniu do końca III kwartału 2021 r. - w rezultacie braku działań inwestycyjnych. Jednocześnie wartość aktywów obrotowych utrzymana została na poziomie roku 2021. Należy zwrócić jednak uwagę na istotne zmiany w pozycjach Zapasów i Należności krótkoterminowych. Spadek wartości Zapasów o 2,4 mln zł (9,1%) w porównaniu do końca III kwartału 2021 r. jest wynikiem praktycznie braku zakupów Towarów w III kwartale 2022 r. (w III kwartale 2021 r. wartość zakupu Towarów wyniosła 3,5 mln zł)

oraz zwiększenia wartości Produktów gotowych o 1,4 mln zł (7,2%). Wzrost w pozycji Należności krótkoterminowych wynika ze zwiększonej sprzedaży w III kwartale, skutkującej wzrostem należności. Suma bilansowa zmniejszyła się o 1,4 mln zł, czyli 2,5%.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek, w porównaniu do końca III kwartału 2021 r., wartości kapitału własnego do poziomu (-)76,5 mln zł, co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych w wysokości 91,7 mln zł oraz zysku netto za III kwartał 2022 r. Znaczący wzrost Zobowiązań i rezerw na zobowiązania na koniec III kwartału 2022 r. w porównaniu do końca III kwartału 2021 r. (o 46,8,2 mln zł, tj. o 55,7%) wynika ze wzrostu Rezerw na zobowiązania o 52 mln zł i Zobowiązań krótkoterminowych o 13,4 mln zł. (28,6%), przy jednoczesnym spadku zobowiązań długoterminowych (o 3,1 mln zł, 19,1%) i Rozliczeń międzyokresowych (o 14,5 mln zł, 72,9%). W pozycji Rezerwy na zobowiązania ujęte zostały rezerwy z tytułu wiarytelności sanacyjnych, uwzględnionych w spisie wiarytelności. Wzrost w pozycji Zobowiązania krótkoterminowe wynika z przebiegania 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 dokonanych spłat zobowiązań.

W III kwartale 2022 r. Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 21,9 mln zł, wyższym o 39,5% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (15,7 mln zł). Narastająco za 3 kwartały 2022 r. przychody ze sprzedaży wyniosły 51,6 mln zł i w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r. (36,5 mln zł) były wyższe o 15,1 mln zł, tj. o 41,4%. W obu raportowanych okresach 2022 r. (III kwartał i narastająco 3 kwartały) Spółka osiągnęła dodatnie wyniki na poziomach operacyjnych: Zysk (Strata) brutto ze sprzedaży oraz Zysk (Strata) ze sprzedaży. Jest to o tyle warte podkreślenia, że III kwartał 2022 r. charakteryzował się dużą dynamiką zmian na rynku skupu surowych owoców i warzyw przy jednoczesnych dużych wzrostach cen energii elektrycznej. Ujemna wartość w pozycji Pozostałe koszty operacyjne za III kwartał 2022 r. (-1134 tys. zł) wynika z wystornowania naliczonych odsetek z kosztów z tytułu odsetek od wiarytelności sanacyjnej. W rezultacie Spółka zanotowała tak w III kwartale 2022 r. jak i narastająco za 3 kwartały zysk netto.

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 wiarytelności 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 wiarytelności 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 września 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 września 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.