



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

Warszawa, 14 listopada 2023 r.



KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

| BILANS | Na dzień 30.09.2023 | Na dzień 30.09.2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| | w tys. zł | w tys. zł |
| A k t y w a | | |
| A. Aktywa trwałe | 20991 | 22717 |
| I. Wartości niematerialne i prawne, w tym: | 47 | 55 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. Wartość firmy | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 47 | 55 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 19930 | 21669 |
| 1. Środki trwałe | 19930 | 21669 |
| 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 | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B. Aktywa obrotowe | 25198 | 31606 |
| I. Zapasy | 18520 | 23932 |
| 1. Materiały | 2425 | 2539 |

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

| | | |
|---|--------------|--------------|
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. Produkty gotowe | 15952 | 20894 |
| 4. Towary | 19 | 56 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | 124 | 443 |
| II. Należności krótkoterminowe | 5760 | 6707 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | | |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 5760 | 6707 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 474 | 535 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 474 | 535 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 444 | 432 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | |
| D. Udziały (akcje) własne | | |
| A k t y w a r a z e m | 46189 | 54323 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Pas y w a | | |
| A. Kapitał własny | -84790 | -76448 |
| 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 |

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

| | | |
|---|---------------|---------------|
| VI. Zysk (strata) netto | -6866 | 143 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 130979 | 130771 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 7940 | 51968 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 258 | 318 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1178 | 1069 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 6504 | 50581 |
| 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 | 112332 | 60336 |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 1195 | 955 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 111137 | 59381 |
| 4. Fundusze specjalne | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 5085 | 5407 |
| 1. Ujemna wartość firmy | 3320 | 3512 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 1765 | 1895 |
| P a s y w a r a z e m | 46189 | 54323 |

| Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny) | Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023 | Za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022 | Narastająco za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023 | Narastająco za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 |
|--|--|--|--|--|
| | w tys. zł | w tys. zł | w tys. zł | w tys. zł |
| A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | 10514 | 21913 | 31782 | 51548 |
| - od jednostek powiązanych | | | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 9540 | 21451 | 30408 | 50782 |
| II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 974 | 462 | 1374 | 766 |

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

| | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|-------------|
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | 10822 | 19784 | 31444 | 44092 |
| - jednostkom powiązanim | | | | |
| I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów | 9886 | 19426 | 30137 | 43538 |
| II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 936 | 358 | 1307 | 554 |
| C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B) | -308 | 2129 | 338 | 7456 |
| D. Koszty sprzedaży | 295 | 330 | 1107 | 1235 |
| E. Koszty ogólnego zarządu | 1825 | 1739 | 5099 | 5157 |
| F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E) | -2428 | 60 | -5868 | 1064 |
| G. Pozostałe przychody operacyjne | 3498 | 93 | 4871 | 999 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 3 | 4 | 11 | 33 |
| II. Dotacje | 33 | 33 | 98 | 98 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | 696 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 3462 | 56 | 4762 | 172 |
| H. Pozostałe koszty operacyjne | 0 | -1134 | 89 | 890 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | |
| III. Inne koszty operacyjne | | -1134 | 89 | 890 |
| I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H) | 1070 | 1287 | -1086 | 1173 |
| J. Przychody finansowe | 0 | 0 | 166 | 1 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | | |
| II. Odsetki, w tym: | | | 166 | 1 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | | | |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | | |
| V. Inne | | | | |
| K. Koszty finansowe | 2082 | 349 | 5946 | 1031 |
| I. Odsetki, w tym: | 1949 | 302 | 5643 | 871 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | | | |

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

| | | | | |
|---|--------------|------------|--------------|------------|
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | | |
| IV. Inne | 133 | 47 | 303 | 160 |
| L. Zysk (strata) brutto (I+J-K) | -1012 | 938 | -6866 | 143 |
| M. Podatek dochodowy | | | | |
| N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | |
| O. Zysk (strata) netto (L-M-N) | -1012 | 938 | -6866 | 143 |

| Zestawienie zmian w kapitale własnym | Za okres od 01-01-2023 do 30.09.2023 | Za okres od 01-01-2022 do 30.09.2022 |
|---|--|--|
| | 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 |

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

| | | |
|---|---------------|---------------|
| 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 | -6866 | 143 |
| a) zysk netto | | 143 |
| b) strata netto | 6866 | |
| c) odpisy z zysku | | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | -84790 | -76448 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | | |

| RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) | Za okres od 01-07-2023 do 30.09.2023 | Za okres od 01-07-2022 do 30.09.2022 | Za okres od 01-01-2023 do 30.09.2023 | Za okres od 01-01-2022 do 30.09.2022 |
|---|--|--|--|--|
| | w tys. zł | w tys. zł | w tys. zł | w tys. zł |
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | -1012 | 938 | -6866 | 143 |
| II. Korekty razem | 4770 | -586 | 11483 | 1115 |
| 1. Amortyzacja | 439 | 462 | 1336 | 1394 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | | | |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 591 | 401 | 1614 | 820 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | -4 | -8 | -33 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | | -1176 | -47 | 793 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | -4545 | -10032 | 757 | -3078 |
| 7. Zmiana stanu należności | -304 | -2216 | 1004 | -3452 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 8385 | 11793 | 7320 | 5160 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 204 | 186 | -493 | -489 |
| 10. Inne korekty | | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 3758 | 352 | 4617 | 1258 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

| | | | | |
|--|-------------|------------|-------------|-------------|
| I. Wpływy | 0 | 4 | 8 | 33 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 4 | 8 | 33 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | | | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | | | |
| II. Wydatki | 0 | 10 | 45 | 175 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 10 | 45 | 175 |
| 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) | 0 | -6 | -37 | -142 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. Wpływy | 0 | -58 | 0 | 163 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | | -58 | | 163 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| 4. Inne wpływy finansowe | | | | |
| II. Wydatki | 3827 | 466 | 4799 | 903 |
| 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 | 3463 | 65 | 3699 | 83 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | | | |
| 8. Odsetki | 364 | 401 | 1100 | 820 |

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU

| | | | | |
|--|--------------|-------------|--------------|-------------|
| 9. Inne wydatki finansowe | | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -3827 | -524 | -4799 | -740 |
| D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | -69 | -178 | -219 | 376 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -69 | -178 | -219 | 376 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 486 | 713 | 636 | 159 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym: | 417 | 535 | 417 | 535 |
| - 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 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 (m. in. wstrzymanie eksportu mrożonych warzyw i owoców do Rosji i Białorusi) przekładają się na presję cenową na rynku konsumenckim w Polsce i w Europie. Zauważalne jest ograniczenie spożycia, w szczególności droższych asortymentów. Dodatkowo, import tanich owoców miękkich i warzyw spowodował spadek cen sprzedaży, przede wszystkim czarnej i czerwonej porzeczki, maliny, truskawki. Zwiększa to wyzwania kosztowe i sprzedażowe u krajowych producentów.

Na koniec III kwartału 2023 r. poziom aktywów trwałych zmniejszył się o 1,7 mln zł (7,4%) w porównaniu do końca III kwartału 2022 r. - w rezultacie braku działań inwestycyjnych. Zmniejszyła się także wartość aktywów obrotowych o 6,4 mln zł (20,3%), w tym wartość Zapasów o 5,4 mln zł (22,6%) w porównaniu do końca III kwartału 2022 r. Różnica w wartości Zapasów wynika z bardzo wysokich cen skupu owoców, głównie czarnej porzeczki w 2022 r. Dodać należy, że wolumen skupu na koniec III kwartału 2023 r. był natomiast istotnie wyższy (o 24%) w porównaniu do końca III kwartału 2022 r.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek, w porównaniu do końca III kwartału 2022 r., wartości kapitału własnego do poziomu (-)84,8 mln zł, co wynika ze straty netto za minione okresy. Wartość Zobowiązań i rezerw na zobowiązania na koniec III kwartału 2023 r. została utrzymana na poziomie III kwartału 2022 r. Znaczące zmniejszenie w pozycji Rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 44,1 mln zł (84,8%) jest wynikiem przede wszystkim rozwiązania rezerw z tytułu zobowiązań wobec KOWR i MLeasing i ujęcia ich jako Zobowiązania krótkoterminowe. Zmniejszenie w pozycji Zobowiązania długoterminowe o 7,5 mln zł spowodowane jest przesunięciem długoterminowej części kredytu do Zobowiązań krótkoterminowych.

W III kwartale 2022 r. Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 10,5 mln zł, niższym o 52,1% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku. Główną przyczyną znacząco niższych przychodów ze sprzedaży w III kwartale 2023 r. w porównaniu do analogicznego okresu 2022 r. była trwająca trudna sytuacja na rynku, przejawiająca się w. in. w ograniczeniu popytu, zmniejszeniu poziomu usług i przede wszystkim w spadku cen na niektóre sprzedawane wyroby. Wysoka wartość w pozycji Pozostałe przychody operacyjne wynika głównie z otrzymanego odszkodowania w kwocie 3,4 mln zł w rezultacie zawartej ugody. Istotny wpływ na wynik mają Odsetki w kosztach finansowych, przede wszystkim z tytułu wierzytelności sanacyjnej instytucji publicznej (1,3 mln zł) oraz odsetki bankowe (0,6 mln zł). W pozycji Inne ujęte zostały ujemne różnice kursowe. W rezultacie wyniki finansowe na poszczególnych poziomach były w III kwartale zdecydowanie niższe w porównaniu do analogicznego okresu 2022 r.

Wyznaczony na dzień 14 września 2023 r. termin Zgromadzenia Wierzycieli w celu głosowania nad układem został postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku w sprawie sygn. akt VIII G Rs 12/20 zmieniony na dzień 08 listopada 2023 r., a następnie na dzień 17 stycznia 2024 r.

STANOWISKO ODNOŚNIE PROGNOZ FINANSOWYCH

Eskimos S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2023 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 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

ZATRUDNIENIE

Na dzień 30 września 2023 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. w restrukturyzacji wynosiło 141 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 III kwartał 2023 r. i dane do nich porównywalne za III 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.