



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

Warszawa, 14 lutego 2023 r.



KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	22263	23848
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	53	61
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	53	61
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	21217	22883
1. Środki trwałe	21217	22883
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	993	904
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	993	904
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	26031	24867
I. Zapasy	19578	20836
1. Materiały	2527	2682

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2022 ROKU

2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	16552	16914
4. Towary	146	902
5. Zaliczki na dostawy i usługi	353	338
II. Należności krótkoterminowe	5624	3754
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	5624	3754
III. Inwestycje krótkoterminowe	636	93
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	636	93
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	193	184
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	48294	48715

Pasywa		
A. Kapitał własny	-81198	-75641
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	-53756
VI. Zysk (strata) netto	-4607	-678
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	129492	124356

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2022 ROKU

I. Rezerwy na zobowiązania	55697	48545
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	318	415
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1069	1664
3. Pozostałe rezerwy	54310	46466
II. Zobowiązania długoterminowe	13060	13524
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	13060	13524
III. Zobowiązania krótkoterminowe	55408	56561
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1015	791
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	54393	55770
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5327	5726
1. Ujemna wartość firmy	3464	3655
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1863	2071
P a s y w a r a z e m	48294	48715

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.10.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.10.2021 do 31.12.2021	Narastająco za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Narastająco za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	20417	23634	71965	60124
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20245	23364	71027	59319
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	172	270	938	805
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	18190	20646	62282	51192

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2022 ROKU

- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	18062	20357	61600	50455
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	128	289	682	737
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2227	2988	9683	8932
D. Koszty sprzedaży	619	628	1854	2037
E. Koszty ogólnego zarządu	1772	1835	6929	6498
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-164	525	900	397
G. Pozostałe przychody operacyjne	96	101	1095	378
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			33	
II. Dotacje	32	32	130	130
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			696	
IV. Inne przychody operacyjne	64	69	236	248
H. Pozostałe koszty operacyjne	3820	2	4710	242
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				126
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	3820	2	4710	116
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-3888	624	-2715	533
J. Przychody finansowe	106	116	107	936
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	106		106	
V. Inne		116		116
K. Koszty finansowe	968	578	1999	2147
I. Odsetki, w tym:	666	250	1537	686
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		50		870

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2022 ROKU

IV. Inne	302	278	462	591
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-4750	162	-4607	-678
M. Podatek dochodowy				
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-4750	162	-4607	-678

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2022 do 31.12.2022	Za okres od 01-01-2021 do 31.12.2021
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-81198	-27430
I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-81198	-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		
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	-53756
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	53756
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	91688	53756

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2022 ROKU

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	91688	53756
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-91688	-53756
6. Wynik netto	-4607	-678
a) zysk netto		
b) strata netto	4607	678
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-81198	-75641
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-10-2022 do 31.12.2022	Za okres od 01-10-2021 do 31.12.2021	Za okres od 01-01-2022 do 31.12.2022	Za okres od 01-01-2021 do 31.12.2021
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-4750	162	-4607	-678
II. Korekty razem	5733	819	6848	5283
1. Amortyzacja	454	473	1848	2010
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	478		478	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	481	197	1301	615
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej			-33	859
5. Zmiana stanu rezerw	3730	-1	4523	-82
6. Zmiana stanu zapasów	4354	5429	1276	-6390
7. Zmiana stanu należności	1083	977	-2369	-567
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5006	1891	154	9062
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	159	-8147	-330	-224
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	983	981	2241	4605
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy		0	33	0

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2022 ROKU

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				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki		123	175	528
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		123	175	528
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	-123	-142	-528
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	-162	0	1	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	-162		1	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	720	904	1623	4823
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	233	706	322	4207
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	481	198	1301	616
9. Inne wydatki finansowe				

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-882	-904	-1622	-4823
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	101	-46	477	-746
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	101	-46	477	-746
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	535	839	159	839
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	636	793	636	93
- 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 wariancie kalkulacyjnym (dodatkowo w wariancie 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 IV 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. Skutki trwającej wojny w Ukrainie (wstrzymanie eksportu mrożonych warzyw i owoców do Rosji i Białorusi, wysokie wzrosty cen środków do produkcji rolnej, wysoki poziom inflacji) przekładają się na presję cenową na rynku konsumenckim w Polsce i w Europie, szczególnie wobec importu tańszych owoców i warzyw (malina, czarna porzeczka, truskawka, brokuł). Zauważalne jest także ograniczenie spożycia, w szczególności droższych asortymentów. Zwiększa to wyzwania kosztowe i sprzedażowe u krajowych producentów.

Na koniec IV kwartału 2022 r. poziom aktywów trwałych zmniejszył się o 1,6 mln zł (6,7%) w porównaniu do końca IV kwartału 2021 r. - w rezultacie braku działań inwestycyjnych. Jednocześnie wartość aktywów obrotowych utrzymana wzrosła o 1,1 mln zł (4,4%). Spadek wartości Zapasów o 1,2 mln zł (5,8%) w porównaniu do końca III kwartału 2021 r. wynika przede wszystkim z mniejszego poziomu skupu własnego w Zakładzie w Motodze, w którym Spółka świadczyła usługę mrożenia i sortowania owoców i warzyw. Wzrost w pozycji Należności krótkoterminowych wynika z opóźnionych płatności należności Spółki.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek, w porównaniu do końca III kwartału 2021 r., wartości kapitału własnego do poziomu (-)81,2 mln zł, co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych w wysokości 91,7 mln zł oraz straty netto za IV kwartał 2022 r. w wysokości 4,6 mln zł. Wzrost Zobowiązań i rezerw na zobowiązania na koniec IV kwartału 2022 r. w porównaniu do końca IV kwartału 2021 r. (o 5,1 mln zł, tj. o 4,1%) wynika ze wzrostu Rezerw na zobowiązania o w pozycji Pozostałe rezerwy (o 7,8 mln zł, tj. 16,8%) w rezultacie utworzenia rezerw na odsetki od wierzytelności sanacyjnych. Spadek Zobowiązań krótkoterminowych wynika głównie ze zmniejszenia wartości zaliczek otrzymanych od kontrahentów.

W IV kwartale 2022 r. Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 20,4 mln zł, niższym o 13,6% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (23,6 mln zł). Główną przyczyną niższych przychodów ze sprzedaży była bardzo trudna sytuacja na rynku, przejawiająca się w ograniczeniu popytu i braku zamówień od odbiorców. Narastająco za 4 kwartały 2022 r. przychody ze sprzedaży wyniosły 72 mln zł i w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r. (60,1 mln zł) były wyższe o 11,9 mln zł, tj. o 19,8%. Jest to najwyższy w historii Spółki poziom przychodów ze sprzedaży – z pominięciem roku 2019, kiedy przychody zostały zawyżone akcją interwencyjnego skupu jabłek. Stosunkowo wysokie ceny surowych owoców i warzyw przy presji na ceny sprzedaży zamrożonych wyrobów spowodowały zmniejszenie zysku brutto ze sprzedaży w IV kwartale 2022 r. w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r. Jednocześnie narastająco za 4 kwartały 2022 r. na obu poziomach operacyjnych Spółka osiągnęła lepsze wyniki niż w roku 2021. Wysokość straty z działalności operacyjnej za IV kwartał 2022 r. jest w głównej mierze wynikiem ujęcia odsetek od wierzytelności sanacyjnej w pozycji Inne koszty operacyjne. Bez konieczności księgowania tych odsetek narastająco za 4 kwartały 2022 r. Spółka zanotowałaby zysk netto.

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 31 grudnia 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 31 grudnia 2022 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 194 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 IV kwartał 2022 r. i dane do nich porównywalne za IV 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.