



**ESKIMOS S.A.**  
**w restrukturyzacji**  
**RAPORT KWARTALNY**  
**za II kwartał 2021 r.**

Warszawa, dnia 13 sierpnia 2021 r.



## KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 30.06.2020
	w tys. zł	w tys. zł
<b>A k t y w a</b>		
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>24398</b>	<b>26005</b>
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	68	15
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	68	15
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	23426	25450
1. Środki trwałe	23301	25249
2. Środki trwałe w budowie	125	201
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	904	540
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	904	540
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>17522</b>	<b>47624</b>
I. Zapasy	12347	18595
1. Materiały	2414	2357
2. Półprodukty i produkty w toku	8	8

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2021 ROKU**

3. Produkty gotowe	9220	8853
4. Towary	119	120
5. Zaliczki na dostawy i usługi	586	7257
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>4509</b>	<b>28289</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	4509	28289
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>20</b>	<b>16</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	20	16
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>646</b>	<b>724</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>Aktywa razem</b>	<b>41920</b>	<b>73629</b>

<b>Pasywa</b>		
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>-28307</b>	<b>7287</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	-42527	-9569
VI. Zysk (strata) netto	-877	1759
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>70227</b>	<b>66342</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1047	658

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2021 ROKU**

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	415	370
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	632	285
3. Pozostałe rezerwy		3
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>16309</b>	<b>19970</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	16309	19970
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>41843</b>	<b>39245</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	651	415
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	41192	38829
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>11028</b>	<b>6469</b>
1. Ujemna wartość firmy	3751	3942
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7277	2527
<b>P a s y w a r a z e m</b>	<b>41920</b>	<b>73629</b>

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.04.2021 do 30.06.2021	Za okres od 01.04.2020 do 30.06.2020	Narastająco za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Narastająco za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020
	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>10218</b>	<b>17016</b>	<b>20769</b>	<b>35653</b>
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10051	16185	20556	33395
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	167	831	213	2258
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>8638</b>	<b>13020</b>	<b>17195</b>	<b>28676</b>
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	8501	12287	17025	26657
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	137	733	170	2019

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2021 ROKU**

<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	1580	3996	3574	6977
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	397	671	932	1419
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	1568	2477	3020	5351
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	-385	848	-378	207
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	84	311	183	420
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		203		203
II. Dotacje	22	43	65	86
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	62	65	118	131
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	-639	69	236	99
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	126		126	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-820			
III. Inne koszty operacyjne	55	69	110	99
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	338	1090	-431	528
<b>J. Przychody finansowe</b>	0	1105	820	1868
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:		1105	820	1868
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
<b>K. Koszty finansowe</b>	1023	473	1266	637
I. Odsetki, w tym:	109	383	276	487
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	820		820	
IV. Inne	94	90	170	150
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	-685	1722	-877	1759
<b>M. Podatek dochodowy</b>				

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2021 ROKU**

<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	-685	1722	-877	1759

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2021 do 30.06.2021	Za okres od 01-01-2020 do 30.06.2020
	w tys. zł	w tys. zł
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	-27430	5528
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-27430	5528
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	10334	10334
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>	4763	4763
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>	-42527	-9569
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	42527	9569
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	42527	9569
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	42527	9569
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-42527	-9569
<b>6. Wynik netto</b>	-877	1759
a) zysk netto		1759

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2021 ROKU**

b) strata netto	877	
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-28307</b>	<b>7287</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 01-04-2020 do 30.06.2020	Za okres od 01-01-2021 do 30.06.2021	Za okres od 01-01-2020 do 30.06.2020
	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>	-685	1722	-877	1759
<b>II. Korekty razem</b>	476	-1080	2704	-1161
1. Amortyzacja	504	561	1071	1178
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	107	314	265	372
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	859	-202	859	-202
5. Zmiana stanu rezerw	-35		-47	
6. Zmiana stanu zapasów	-1346	2119	2098	10865
7. Zmiana stanu należności	-342	621	-1322	-2493
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	689	-3868	966	-8188
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	40	-625	-1186	-2693
10. Inne korekty				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-209</b>	<b>642</b>	<b>1827</b>	<b>599</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>		1040		1040
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1030		1030
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:		10		10

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA II KWARTAŁ 2021 ROKU**

4. Inne wpływy inwestycyjne				
<b>II. Wydatki</b>	<b>132</b>	<b>8</b>	<b>138</b>	<b>84</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	132	8	138	84
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>1032</b>	<b>-138</b>	<b>956</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>-277</b>	<b>0</b>	<b>180</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki		-277		180
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
<b>II. Wydatki</b>	<b>-315</b>	<b>1417</b>	<b>2508</b>	<b>1862</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	-422	940	2243	1327
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		163		163
8. Odsetki	107	314	265	372
9. Inne wydatki finansowe				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>315</b>	<b>-1694</b>	<b>-2508</b>	<b>-1682</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-27</b>	<b>-20</b>	<b>-819</b>	<b>-127</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-27</b>	<b>-20</b>	<b>-819</b>	<b>-127</b>



- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>47</b>	<b>35</b>	<b>839</b>	<b>142</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>15</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 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 ujmują się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztu wytworzenia. Wartość rozchodów materiałów i towarów w ciągu roku obrotowego wyceniana jest wg. metody FIFO, tj. „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

### ***Należności krótko- i długoterminowe***

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

### ***Transakcje w walucie obcej***

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu ogłoszonego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień

uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

### ***Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych***

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

### ***Rozliczenia międzyokresowe***

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

### ***Kapitał zakładowy***

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie wpisanej w rejestrze sądowym.

### ***Rezerwy***

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

### ***Kredyty bankowe i pożyczki***

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki lub wartości nominalnej przydzielonej kwoty kredytu zgodnie 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**

Drugi kwartał 2021 r. był kolejnym, w którym na działalność i wyniki Spółki rzutowała przede wszystkim sytuacja związana z prowadzoną restrukturyzacją. Zgodnie z informacjami zaprezentowanymi w Raporcie rocznym za 2019 r., a także w Raportach kwartalnych za IV kwartał 2020 r. i I kwartał 2021 r., rozwój sytuacji związanej z Programem skupu i przerobu nadwyżki jabłek przemysłowych wpłynął na

konieczność uwzględnienia w wynikach 2019 r. odpisu aktualizującego wartość aktywów niefinansowych w kwocie 43,2 mln zł. Powyższa sytuacja przełożyła się na odchylenia w danych porównawczych w stosunku do II kwartału 2020 r.

W czerwcu 2021 r. Spółka rozpoczęła kolejny sezon skupu świeżych owoców i warzyw. Od realizacji planów w tym zakresie uzależnione będzie dalsze funkcjonowanie Spółki. Dużym wyzwaniem jest brak możliwości, ze względu na trwające postępowanie restrukturyzacyjne, pozyskania skupowego kredytu obrotowego, niezbędnego dla modelu biznesowego Spółki. Pomimo to Pracownicy Spółki wykazują wielkie zaangażowanie i determinację w celu realizacji założeń produkcyjnych na 2021 r. Należy też zauważyć ostrożne, ale pozytywne podejście do działań podejmowanych przez Spółkę większości Dostawców Spółki, w tym Wierzyteli restrukturyzacyjnych. Wobec ograniczonych środków obrotowych Spółka na bieżąco analizuje wybór najkorzystniejszych opcji biznesowych.

Na koniec II kwartału 2021 r. miał miejsce znaczący spadek poziomu aktywów obrotowych w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku (o 63%, z poziomu 47,6 mln zł przed rokiem do 17,5 mln zł). Wynika on w szczególności ze zmniejszenia pozycji Należności krótkoterminowych z 28,3 mln zł na koniec II kwartału 2020 r. do 4,5 mln zł obecnie. Należy jednak zauważyć, że pozycja Należności od pozostałych jednostek na koniec II kwartału 2020 r. obejmowała należności od 2 kontrahentów programu skupu i przerobu nadwyżki jabłek przemysłowych w kwocie 23,4 mln zł. Na należności te został utworzony w 100% odpis aktualizujący, co spowodowało zmniejszenie należności o w/w kwotę w późniejszych okresach w 2020 r. Drugą przyczyną obniżenia wartości aktywów obrotowych jest niższy poziom zapasów (o 33%, z poziomu 18,6 mln zł przed rokiem do 12,4,0 mln zł). Stan zapasów na koniec II kwartału 2020 r. wynikał jeszcze z wyższego poziomu skupu owoców i warzyw w 2019 r., podczas gdy na koniec II kwartału 2021 r. ze zmniejszonego skupu w 2020 r. ze względu na brak środków finansowych. Jednocześnie poziom zapasów na koniec II kwartału b.r. wzrósł o 12,7% w porównaniu do I kwartału 2021 r., dzięki rozpoczętej w czerwcu akcji skupowej. Aktywa trwałe w omawianym okresie nie zmieniły się w sposób znaczący (spadek o 6%). Suma bilansowa zmalała rok do roku o 43%, co wynika z utworzenia znaczących odpisów po II kwartale 2020 r.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek kapitału własnego - do ujemnego poziomu równego -28,3 mln zł (z poziomu 7,3 mln zł przed rokiem), co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych w wysokości 42,5 mln zł oraz straty za II kwartały 2021 r. w wysokości 0,9 mln zł. Na koniec II kwartału b.r. miał miejsce wzrost Zobowiązań i rezerw na zobowiązania o prawie 6%, pomimo spadku zobowiązań długoterminowych o 18,5% (z poziomu 20 mln zł przed rokiem do 16,3 mln zł) w rezultacie spłat rat kredytowych. Wzrost Zobowiązań wynika przede wszystkim ze wzrostu Rozliczeń międzyokresowych w rezultacie przedpłat otrzymanych od kontrahentów Spółki. Nieznacznie, o 6%, wzrosły zobowiązania krótkoterminowe (z poziomu 39,3 mln zł przed rokiem do 41,8 mln zł), co jest wynikiem wspomnianego wcześniej rozpoczęcia działalności skupowej w czerwcu. Ponadto, wzrosła też pozycja Rezerw na zobowiązania, ze względu na zwiększenie (o 0,4 mln zł) Rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe.

Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o 40% w porównaniu do I kwartału 2020 r. (z poziomu 17 mln zł przed rokiem do 10,2 mln zł) jest konsekwencją mniejszego zakupu surowca w 2020 r. oraz spadku przychodów ze sprzedaży mrożonek zakupionych w innych chłodniach – w obu przypadkach ze względu na niewystarczający poziom środków obrotowych. Proporcjonalnie podobnie przedstawia się sytuacja narastająco za okres I i II kwartału 2021 r. Przychody za I półrocze 2021 r. wyniosły 20,8 mln zł., czyli prawie o 42% mniej w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r.

Taki poziom przychodów przełożył się na wyniki Spółki. Pomimo znaczącego zmniejszenia kosztów sprzedaży (o 36% w II kwartale i o 34% w I półroczu 2021 r.) i kosztów ogólnego zarządu (o prawie 37% w II kwartale i ponad 43% w I półroczu 2021 r.) w porównaniu do analogicznych okresów 2020 r., marża osiągnięta ze zrealizowanych przychodów ze sprzedaży nie umożliwiła uzyskania dodatniego wyniku finansowego. Spółka zanotowała w II kwartale 2021 r. stratę netto w wysokości 0,7 mln zł i narastająco za 2 kwartały 2021 r. 0,9 mln zł, wobec zysku netto w analogicznych okresach ub. roku w wysokości 1,7

mln zł za II kwartał i 1,8 mln zł za 2 kwartały. Przy czym, dla celów pełnej porównywalności zaznaczyć należy, że zysk wykazany w 2020 r. w dużym stopniu wynikał z odsetek wykazanych w Przychodach finansowych (1,1 mln zł w II kwartale i 1,9 mln zł narastająco za 2 kwartały 2020 r.), na które w późniejszych okresach 2020 r. utworzone zostały odpisy aktualizujące.

Do zdarzeń istotnych, związanych z trwającym postępowaniem sanacyjnym, należy aktualizacja spisu wierzytelności. Spis wierzytelności Eskimos S.A. w restrukturyzacji został uaktualniony o uznane przez Zarządcę masy sanacyjnej i przekazane do akt postępowania restrukturyzacyjnego wierzytelności m. in. Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa. Do spisu wierzytelności zostały wniesione 2 sprzeciwy, które na dzień 12 sierpnia 2021 r. nie zostały rozpoznane. Zatwierdzenie spisu wierzytelności umożliwi przygotowanie do głosowania Wierzycieli.

## STANOWISKO ODNOŚNIE PROGNOZ FINANSOWYCH

Eskimos S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2020 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 marca 2021 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 na podstawie korespondencji z P. Stanisławem Sulimą Zarządca 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 legitymowanymi formalnie do wykonywania prawa głosu i innych praw z akcji są akcjonariusze posiadający zdematerializowane akcje na okaziciela.

## **ZATRUDNIENIE**

Na dzień 30 czerwca 2021 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 173 osoby.

## **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 2021 r. i dane do nich porównywalne za II kwartał 2020 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.