



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

Warszawa, 16 maja 2022 r.



KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 31.03.2022	Na dzień 31.03.2021
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	23476	25263
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	57	60
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	57	60
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22426	24664
1. Środki trwałe	22426	24658
2. Środki trwałe w budowie		6
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	539
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	993	539
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	19551	15911
I. Zapasy	12444	11007
1. Materiały	2563	2280
2. Półprodukty i produkty w toku		

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2022 ROKU

3. Produkty gotowe	9330	7983
4. Towary	116	341
5. Zaliczki na dostawy i usługi	435	403
II. Należności krótkoterminowe	5607	4170
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	5607	4170
III. Inwestycje krótkoterminowe	797	47
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	797	47
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	703	687
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	43027	41174

Pasywa		
A. Kapitał własny	-75137	-27948
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10334	10334
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4763	4763
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-91688	-42853
VI. Zysk (strata) netto	1454	-192
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	118164	69122
I. Rezerwy na zobowiązania	51174	1037

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2022 ROKU

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	318	370
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1069	667
3. Pozostałe rezerwy	49787	
II. Zobowiązania długoterminowe	13060	17846
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	13060	17846
III. Zobowiązania krótkoterminowe	48362	39217
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	835	611
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	47527	38606
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5568	11022
1. Ujemna wartość firmy	3607	3799
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1961	7223
P a s y w a r a z e m	43027	41174

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.01.2022 do 31.03.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Narastająco za okres od 01.01.2022 do 31.03.2022	Narastająco za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	17460	10551	17460	10551
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	17405	10505	17405	10505
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	55	46	55	46
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	14438	8557	14438	8557
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	14423	8524	14423	8524
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15	33	15	33

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2022 ROKU

C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	3022	1994	3022	1994
D. Koszty sprzedaży	552	535	552	535
E. Koszty ogólnego zarządu	1635	1452	1635	1452
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	835	7	835	7
G. Pozostałe przychody operacyjne	783	99	783	99
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	32	43	32	43
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	688		688	
IV. Inne przychody operacyjne	63	56	63	56
H. Pozostałe koszty operacyjne	7	875	7	875
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		820		820
III. Inne koszty operacyjne	7	55	7	55
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1611	-769	1611	-769
J. Przychody finansowe	0	820	0	820
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:		820		820
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
K. Koszty finansowe	157	243	157	243
I. Odsetki, w tym:	148	167	148	167
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	9	76	9	76
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	1454	-192	1454	-192
M. Podatek dochodowy				

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2022 ROKU

N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	1454	-192	1454	-192

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2022 do 31.03.2022	Za okres od 01-01-2021 do 31.03.2021
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-27430	-27756
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-27430	-27756
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	-91688	-42853
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	42853
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	91688	42853
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	91688	42853
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-91688	-42853
6. Wynik netto	1454	-192
a) zysk netto	1454	

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2022 ROKU

b) strata netto		-192
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-75137	-27948
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-01-2022 do 31.03.2022	Za okres od 01-01-2021 do 31.03.2021	Za okres od 01-01-2022 do 31.03.2022	Za okres od 01-01-2021 do 31.03.2021
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	1454	-192	1454	-192
II. Korekty razem	-1009	2228	-1009	2228
1. Amortyzacja	465	567	465	567
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	94	158	94	158
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw	0	-12	0	-12
6. Zmiana stanu zapasów	8410	3444	8410	3444
7. Zmiana stanu należności	-2352	-980	-2352	-980
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7027	277	-7027	277
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-599	-1226	-599	-1226
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	445	2037	445	2037
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy				
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA I KWARTAŁ 2022 ROKU

4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	4	6	4	6
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	6	4	6
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)	-4	-6	-4	-6
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	364		364	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	364		364	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	167	2823	167	2823
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	73	2665	73	2665
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	94	158	94	158
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	197	-2823	197	-2823
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	638	-792	638	-792
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	638	-792	638	-792

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	159	839	159	839
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	797	47	797	47
- 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 wariacie kalkulacyjnym (dodatkowo w wariacie 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 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 następane 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

Pierwszy kwartał 2022 r. był kolejnym, w którym na działalność i wyniki Spółki rzutowała przede wszystkim sytuacja związana z trwającym postępowaniem sanacyjnym. Istotny, niestety negatywny, wpływ na bieżącą działalność Spółki wywiera też agresja Rosji na Ukrainę.

W I kwartale 2022 r. w obu Zakładach Produkcyjnych realizowana była działalność przetwórcza, w tym usługowa. Po pozytywnie zakończonej akcji skupu i mrożenia świeżych owoców i warzyw w sezonie 2021, przy ogromnym zaangażowaniu i determinacji zespołu zarządzającego i kluczowego personelu kierowniczego Spółki, utrzymana została i kontynuowana jest działalność Spółki. W toku trwającego od 27 lipca 2020 r. postępowania restrukturyzacyjnego ujawniono 194 Wierzycieli Spółki. Do sporządzonego przez zarządcę spisu wierzytelności wpłynęły dwa sprzeciwy. Pierwszy z nich, dotyczący roszczeń firmy leasingowej został prawomocnie zakończony

Drugi ze sprzeciwów obejmujący wierzytelność Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa został zakończony prawomocnym postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku z dnia 29 listopada 2021 r. oddalającym sprzeciw członków Zarządu Eskimos SA – Rafała Wójcika i Leszka Stabońskiego.

W dniu 26 stycznia 2022r. do Sądu Rejonowego w Białymstoku wpłynął wniosek o przywrócenie terminu do wniesienia zażalenia od wyżej wymienionego postanowienia wraz z zażaleniem członków zarządu Eskimos S.A. W dniu 18 lutego 2022r. Sąd Rejonowy w Białymstoku przywrócił ww. członkom Zarządu termin do wniesienia zażalenia. Zażalenie na dzień dzisiejszy nie zostało rozpoznane.

Z uwagi na powyższe zgromadzenie Wierzycieli Spółki będzie się mogło odbyć po prawomocnym zatwierdzeniu spisu wierzytelności.

Wojna w Ukrainie i wprowadzone sankcje wobec Rosji i Białorusi spowodowały wstrzymanie eksportu do tych krajów mrożonych warzyw i owoców, realizowanych w szczególności przez firmy z Europy Zachodniej. W rezultacie firmy te plasują produkty w Europie, co generalnie zwiększa wyzwania sprzedażowe. Pomimo tych nadzwyczaj trudnych wyzwań, wynik osiągnięty w I kwartale 2022 r. niewątpliwie potwierdza zasadność podejmowanych działań oraz perspektywy biznesowe dla Spółki.

Na koniec I kwartału 2022 r. miał miejsce spadek poziomu aktywów trwałych o 7,1% w porównaniu do końca I kwartału 2021 r. - w rezultacie braku działań inwestycyjnych. Jednocześnie nastąpił wzrost aktywów obrotowych o 23,3%, z poziomu 15,9 mln zł przed rokiem do 19,6 mln zł, dzięki skutecznej realizacji akcji skupowej. Suma bilansowa zwiększyła się rok do roku o 4,54%, dzięki osiągniętemu zyskowi netto na koniec omawianego okresu.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek, w porównaniu do końca I kwartału 2021 r., wartości kapitału własnego do poziomu (-)75,1 mln zł, co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych w wysokości 91,7 mln zł oraz zysku netto za I kwartał 2022 r. Znaczący wzrost Zobowiązań i rezerw na zobowiązania na koniec I kwartału 2022 r. w porównaniu do końca I kwartału 2021 r. (o 49,042 mln zł, tj. o 71%) wynika ze wzrostu Rezerw na zobowiązania o ponad 50 mln zł i Zobowiązań krótkoterminowych o 9,2 mln zł. W pozycji Rezerwy na zobowiązania ujęte zostały rezerwy z tytułu wierzytelności sanacyjnych, uwzględnionych w spisie wierzytelności, w wysokości 49,8 mln zł. Wzrost w pozycji Zobowiązania krótkoterminowe o 23,5% wynika z przeksięgowania części zobowiązań długoterminowych oraz z ujęcia w pozycji Zobowiązania wobec pozostałych jednostek przedpłat na sprzedaż produktów, które w poprzednich Raportach wykazywane były w pozycji Rozliczenia międzyokresowe – Inne rozliczenia międzyokresowe. Ponadto, ze wzrostu zobowiązań bieżących, wynikających z większej skali działalności operacyjnej. Jednocześnie Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 26,8% (z poziomu 17,9 mln zł przed rokiem do 13,1 mln zł), w rezultacie spłat rat kredytowych oraz przeniesienia części z pozycji zobowiązań długoterminowych do krótkoterminowych.

W I kwartale 2022 r. Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 17,5 mln zł, wyższym o 65% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (10,6 mln zł). Konsekwentne działania zarządcze i utrzymywanie dyscypliny kosztowej umożliwiły osiągnięcie w I kwartale 2022 r. dodatnich wyników na wszystkich poziomach operacyjnych, znacząco lepszych nie tylko w porównaniu do I kwartału 2021 r., ale także tego samego okresu z kilku poprzednich lat. Zysk brutto ze sprzedaży wyniósł ponad 3,0 mln zł w I kwartale 2022 r. w porównaniu do 2,0 mln zł w tym samym okresie poprzedniego roku. Dodać

jednak należy, że osiągnięty w I kwartale 2022 r. poziom zysku brutto ze sprzedaży był najwyższy w porównaniu do tych samych okresów w poprzednich latach - od 2016 r., podobnie jak rentowność na tym poziomie operacyjnym (20,8% w I kwartale 2022 r.). Zysk ze sprzedaży w I kwartale 2022 r. wyniósł 835 tys. zł., w porównaniu do wyników zysku ze sprzedaży osiągniętych w pierwszych kwartałach poprzednich lat: 2016 – 267 tys. zł, 2017 – (-)70 tys. zł, 2018 – 7 tys. zł, 2019 – (-)1 058 tys. zł, 2020 – (-)641 tys. zł, 2021 – 7 tys. zł. Po uwzględnieniu 2 wpłat od dłużników z tytułu udziału w programie interwencyjnego skupu jabłka przemysłowego z 2018 r. w łącznej kwocie 0,688 mln zł, na koniec I kwartału 2022 r. Spółka zanotowała zysk netto na poziomie 1,454 mln zł.

Powyższe wyniki niewątpliwie stanowią potwierdzenie słuszności działań podejmowanych przez Zarządcę masy sanacyjnej i Zespół Zarządcy. Jednocześnie wskazują na szanse i perspektywy dla kontynuacji działalności Spółki.

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 marca 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 marca 2022 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 189 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 I kwartał 2022 r. i dane do nich porównywalne za I 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.