



ESKIMOS S.A.
w restrukturyzacji
RAPORT KWARTALNY
za IV kwartał 2024 r.

Sokółka, 14 lutego 2025 r.



KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	19306	20571
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	35	44
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	35	44
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18114	19513
1. Środki trwałe	18091	19513
2. Środki trwałe w budowie	23	
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	1157	1014
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1157	1014
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	27809	24732
I. Zapasy	23535	19152
1. Materiały	2511	2709

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU

2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	20790	16345
4. Towary	87	24
5. Zaliczki na dostawy i usługi	147	74
II. Należności krótkoterminowe	3919	4749
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	3919	4749
III. Inwestycje krótkoterminowe	165	643
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	165	643
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	190	188
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	47115	45303

Pasywa		
A. Kapitał własny	-94393	-86918
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	-101557	-93021
VI. Zysk (strata) netto	-7933	-8994
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	141508	132221

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU

I. Rezerwy na zobowiązania	5231	7870
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		258
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1178
3. Pozostałe rezerwy		6434
II. Zobowiązania długoterminowe		5622
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		5622
III. Zobowiązania krótkoterminowe	131594	113724
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		1255
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	131594	112469
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4683	5005
1. Ujemna wartość firmy	3081	3273
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1602	1732
P a s y w a r a z e m	47115	45303

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.10.2024 do 31.12.2024	Za okres od 01.10.2023 do 31.12.2023	Narastająco za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Narastająco za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	9617	9994	47576	41776
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9449	9336	45981	39744
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	168	658	1595	2032
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	9570	9557	41378	41001
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	9435	8953	39922	39090

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU

II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	135	604	1456	1911
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	47	437	6198	775
D. Koszty sprzedaży	236	332	1398	1439
E. Koszty ogólnego zarządu	1604	1572	6597	6671
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-1793	-1467	-1797	-7335
G. Pozostałe przychody operacyjne	6481	88	6746	4959
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8		13	11
II. Dotacje	32	32	130	130
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	6441	56	6603	4818
H. Pozostałe koszty operacyjne	5288	-63	5295	26
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1165		1165	
III. Inne koszty operacyjne	4123	-63	4130	26
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-600	-1316	-346	-2402
J. Przychody finansowe		796		962
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:		3		169
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		11		11
V. Inne		782		782
K. Koszty finansowe	1882	1608	7587	7554
I. Odsetki, w tym:	1821	1812	7506	7455
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		56		56
IV. Inne	61	-260	81	43
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-2482	-2128	-7933	-8994

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU

M. Podatek dochodowy				
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-2482	-2128	-7933	-8994

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2024 do 31.12.2024	Za okres od 01-01-2023 do 31.12.2023
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-86460	-86918
I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-86460	-86918
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	-101557	-93021
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	101557	93021
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	101557	93021
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	101557	93021
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-101577	-93021

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU

6. Wynik netto	-7933	-8994
a) zysk netto		
b) strata netto	7933	8994
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-94393	-86918
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-10-2024 do 31.12.2024	Za okres od 01-10-2023 do 31.12.2023	Za okres od 01-01-2024 do 31.12.2024	Za okres od 01-01-2023 do 31.12.2023
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-2482	-2128	-7933	-8994
II. Korekty razem	2394	3023	9681	14506
1. Amortyzacja	359	419	1477	1755
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-230	-457		-457
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	748	549	2484	2163
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-8		-13	-8
5. Zmiana stanu rezerw	-2389	-70	-2389	-117
6. Zmiana stanu zapasów	364	-631	-4198	126
7. Zmiana stanu należności	2474	1011	568	2015
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	864	2026	12075	9346
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	212	176	-323	-317
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-88	895	1748	5512
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	8	0	13	8
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8		13	8

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU

2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	29	0	70	45
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29		70	45
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)	-21	0	-57	-37
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy		0		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki				
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki		679	1735	5478
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		-1		3698
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki		680	1735	1780
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-679	-1735	-5478

D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-109	216	-44	-3
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-109	216	-44	-3
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	263	417	198	636
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	154	633	154	633
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTA PRZY SPORZĄDZANIU DANYCH FINANSOWYCH ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Spółka posiada dokumentację dotyczącą przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym (dodatkowo w wariantcie porównawczym). Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała zmian w stosowanych zasadach rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad

korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo lub degresywnie w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe oprócz samochodów i komputerów o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 1500 złotych odnoszone są jednorazowo w koszty.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych na podstawie, których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe poniesione w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej rat kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część odsetkową obciąża koszty finansowe okresu. Podział opłaty podstawowej na część kapitałową i odsetkową przeprowadza się stosując metodę wewnętrznej stopy zwrotu, np. IRR lub XIRR. Opłatę wstępną i końcową zalicza się w całości do części kapitałowej.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat.

Zapasy

Zapasy wyrobów gotowych i półfabrykatów wyceniono na dzień bilansowy w koszcie wytworzenia, jednak nie wyżej niż cena sprzedaży netto produktów. W ciągu roku obrotowego zapasy wyrobów gotowych i półfabrykatów są ujmowane w cenach ewidencyjnych, korygowanych przy ustalaniu wartości produktów o różnice pomiędzy tymi cenami a rzeczywistymi kosztami ich wytworzenia.

Materiały i towary w momencie ich nabycia lub wytworzenia ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztu wytworzenia. Wartość rozchodów materiałów i towarów w ciągu roku obrotowego wyceniana jest wg. metody FIFO, tj. „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.

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

Należności krótko- i długoterminowe

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

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

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

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu ogłoszonego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

Kapitał zakładowy

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

Rezerwy

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

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki lub wartości nominalnej przydzielonej kwoty kredytu zgodnie z umową. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej lub w kwocie wymagającej zapłaty.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba, że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W IV kwartale 2024 r. zasadnicze uwarunkowania i ograniczenia prowadzenia działalności przez Eskimos S.A. w restrukturyzacji nie uległy żadnym istotnym zmianom. Tak więc Spółka kontynuowała działalność w warunkach postępowania sanacyjnego, które ma coraz większy negatywny wymierny wpływ na sytuację finansową, wizerunkową, rynkową, biznesową Spółki. Wprawdzie 28 czerwca 2024 r. Sąd Rejonowy zatwierdził układ przegłosowany przez Wierzycieli 27 maja 2024 r., jednak w rezultacie złożonych w październiku 2024 r. dwóch zażaleń (jedno przez członków Zarządu Spółki, drugie przez Wierzyciela – KPRB Sp. z o.o.) nie doszło do dotychczas uprawomocnienia układu.

Krytycznym czynnikiem, determinującym sytuację biznesową i finansową, dramatycznie ograniczającym zdolność Spółki do realizacji skupu i produkcji na zakładanym poziomie i utrzymania odpowiedniej oferty handlowej, pozostawał brak możliwości pozyskania jakiegokolwiek finansowania obrotowego na skup świeżych owoców i warzyw. Ograniczenie to przełożyło się na wyjątkowo trudną sytuację Spółki w sezonie skupowym rozpoczętym w maju i zakończonym w IV kwartale. Podkreślić należy bardzo duże zaangażowanie i troskę większości Pracowników o kontynuację działalności Spółki. Na szczególną uwagę zasługuje zaangażowanie, inicjatywność, sprawność kluczowej kadry zarządzającej.

Na koniec IV kwartału 2024 r. poziom aktywów trwałych zmniejszył się o 1,3 mln zł (6,3%) w porównaniu do końca IV kwartału 2023 r. - w rezultacie braku środków finansowych na działania inwestycyjne. Jednocześnie wzrósł poziom aktywów obrotowych (o 3,1 mln zł, 12,6%), przede wszystkim w pozycji Produktów gotowych – o 4,4 mln zł, czyli 26,8%, dzięki realizacji skupu świeżych owoców i warzyw. W rezultacie straty netto za minione okresy wartość kapitału własnego zmniejszyła się o 7,5 mln zł, 8,6%, do poziomu (-)94,4 mln zł. Wzrost w pozycji Zobowiązań i rezerw na zobowiązania (o 9,3 mln zł, 7%) w porównaniu do analogicznego okresu ub. r. wynika z lepszej w porównaniu do ub. r. realizacji sezonu skupowego oraz opóźnienia części płatności z tytułu dostaw surowca, przy czym zobowiązania wobec dostawców zabezpieczone są stanami magazynowymi produktów. Wzrost w pozycji Zobowiązań krótkoterminowych wynika ze wzrostu zobowiązań handlowych oraz z przesunięcia długoterminowej części kredytu do zobowiązań krótkoterminowych.

W IV kwartale 2024 r. Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 9,6 mln zł, niższym o 0,4 mln zł/4% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku. Wysokość przychodów ze sprzedaży, oprócz braku możliwości pozyskania finansowania skupowego, wynika z trudnej sytuacji na rynku świeżych owoców i warzyw w sezonie skupowym 2024 oraz z obniżonego popytu konsumenckiego. Narastająco za 4 kwartały 2024 r. przychody ze sprzedaży były wyższe o 5,8 mln zł (13,9%) w porównaniu do roku 2023. Po uwzględnieniu bilansu Pozostałych przychodów operacyjnych (rozwiązanie rezerwy w celu aktualizacji) i Pozostałych kosztów operacyjnych (utworzenie rezerwy na zobowiązania) Spółka zmniejszyła stratę z działalności operacyjnej z 1,3 mln zł w IV kwartale 2023 r. do 0,6 mln zł w IV kwartale 2024 r. Na końcowy ujemny wynik netto wydatnie wpłynęły koszty finansowe wynikające z odsetek od wierzytelności sanacyjnej instytucji publicznej (1,2 mln zł) oraz podwyższonych odsetek bankowych (0,7 mln zł).

STANOWISKO ODNOŚNIE PROGNOZ FINANSOWYCH

Eskimos S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2024 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 2024 r.

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
FI Rubikon Sp. z o.o.	A	10 020 000	48,47%	20 040 000	54,62%
Janina Wiśniewska	A	2 000 000	9,68%	4 000 000	10,90%
Marek Kaniewski	A	2 000 000	9,68%	4 000 000	10,90%
Stanisław Sulima	A	2 000 000	9,68%	4 000 000	10,90%
Spadkobiercy po Kazimierzu Szymańskim*	B	2 000 000	9,68%	2 000 000	5,46%
Pozostali Akcjonariusze	B, C	2 647 197	12,81%	2 647 197	7,22%
Łącznie	A, B, C	20 667 197	100,00%	36 687 197	100,00%

* Postępowanie spadkowe w toku

ZATRUDNIENIE

Na dzień 31 grudnia 2024 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 130 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 2024 r. i dane do nich porównywalne za IV kwartał 2023 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.