



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

Warszawa, 14 lutego 2022 r.

KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
	w tys. zł	w tys. zł
A k t y w a		
A. Aktywa trwałe	23848	26189
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	61	63
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	61	63
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22883	25222
1. Środki trwałe	22883	25222
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	904	904
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	904	904
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	24867	18675
I. Zapasy	20836	14446
1. Materiały	2682	2269
2. Półprodukty i produkty w toku		

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2021 ROKU

3. Produkty gotowe	16914	10991
4. Towary	902	788
5. Zaliczki na dostawy i usługi	338	398
II. Należności krótkoterminowe	3754	3186
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	3754	3186
III. Inwestycje krótkoterminowe	93	839
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	93	839
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	184	204
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	48715	44864

Pasywa		
A. Kapitał własny	-75641	-74963
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10334	10334
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-31541	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	-53756	-36304
VI. Zysk (strata) netto	-678	-53756
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	124356	119827
I. Rezerwy na zobowiązania	48545	48627

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2021 ROKU

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	415	415
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1664	1746
3. Pozostałe rezerwy	46466	46466
II. Zobowiązania długoterminowe	13524	20086
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	13524	20086
III. Zobowiązania krótkoterminowe	56561	45144
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	791	551
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	55770	44593
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5726	5970
1. Ujemna wartość firmy	3655	3846
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2071	2124
Pasywa razem	48715	44864

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.10.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.10.2020 do 31.12.2020	Narastająco za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Narastająco za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	23634	12746	60124	62236
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	23364	12723	59319	59033
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	270	23	805	3203
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	20646	11141	51192	53424
- jednostkom powiązanym				
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	20357	11119	50455	50582
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	289	22	737	2842

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2021 ROKU

C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2988	1605	8932	8812
D. Koszty sprzedaży	628	677	2037	2689
E. Koszty ogólnego zarządu	1835	3459	6498	11075
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	525	-2531	397	-4952
G. Pozostałe przychody operacyjne	101	110	378	632
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-43		160
II. Dotacje	32	38	130	167
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		50		50
IV. Inne przychody operacyjne	69	65	248	255
H. Pozostałe koszty operacyjne	2	50339	242	50474
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			126	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3654		3654
III. Inne koszty operacyjne	2	46685	116	46820
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	624	-52760	533	-54794
J. Przychody finansowe	116	1519	936	3688
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:		1384	820	3553
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne	116	135	116	135
K. Koszty finansowe	578	2031	2147	2970
I. Odsetki, w tym:	250	611	686	1327
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	50	116	870	116
IV. Inne	278	1304	591	1527
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	162	-53272	-678	-54076
M. Podatek dochodowy		-320		-320

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2021 ROKU

N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	162	-52952	-678	-53756

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2021 do 31.12.2021	Za okres od 01-01-2020 do 31.12.2020
	w tys. zł	w tys. zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-27430	-21207
I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-27430	-21207
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	-31541	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	-53756	-36304
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	-53756	-36304
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-53756	-36304
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-53756	-36304
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-53756	-36304
6. Wynik netto	-678	-53756

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2021 ROKU

a) zysk netto		
b) strata netto	-678	-53756
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-75641	-74963
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-10-2021 do 31.12.2021	Za okres od 01-10-2020 do 31.12.2020	Za okres od 01-01-2021 do 31.12.2021	Za okres od 01-01-2020 do 31.12.2020
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	162	-52952	-678	-53756
II. Korekty razem	819	56978	5283	59446
1. Amortyzacja	473	571	2010	2310
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		1033		1033
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	197	228	615	729
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		1263	859	1061
5. Zmiana stanu rezerw	-1	47969	-82	47969
6. Zmiana stanu zapasów	5429	235	-6390	8511
7. Zmiana stanu należności	977	3431	-567	2739
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1891	4723	9062	-1869
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-8147	-2475	-224	-3037
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	981	4026	4605	5690
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0	-968	0	72
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-968		62
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				

RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA IV KWARTAŁ 2021 ROKU

3. Z aktywów finansowych		0		10
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	123	906	528	1214
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	123	906	528	1214
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)	-123	-1874	-528	-1142
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0	144	0	144
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki		144		144
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	904	1473	4823	3996
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	706	1245	4207	3267
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	198	228	616	729
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-904	-1329	-4823	-3852
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-46	823	-746	696
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-46	823	-746	696

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	839	16	839	143
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	793	839	93	839
- 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 wypływ 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 w 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

Trzeci kwartał 2021 r. był kolejnym, w którym na działalność i wyniki Spółki rzutowała przede wszystkim sytuacja związana z prowadzoną restrukturyzacją Spółki.

W IV kwartale 2021 r. Spółka kontynuowała rozpoczęty w czerwcu 2021 r. skup i mrożenie świeżych owoców i warzyw, realizowany w ekstremalnie trudnych warunkach. Krytycznym wyzwaniem dla Spółki, ze względu na trwające postępowanie restrukturyzacyjne, pozostaje finansowanie działalności skupowej, w związku z brakiem możliwości pozyskania jakiegokolwiek skupowego kredytu obrotowego, standardowego dla modelu biznesowego Spółki. Należy podkreślić, że jest to już drugi sezon skupowy realizowany bez jakiegokolwiek finansowania obrotowego. Zespół zarządzający Spółką oraz kluczowy personel kierowniczy wykazuje ogromne zaangażowanie i determinację w celu jak najwyższej realizacji założeń produkcyjnych na 2021 r., a tym samym utrzymania działalności Spółki. Pomimo tej nadzwyczaj trudnej sytuacji wynik osiągnięty w IV kwartale 2021 r. potwierdza zasadność podejmowanych działań oraz możliwości tkwiące przed Spółką.

Na koniec IV kwartału 2021 r. miał miejsce spadek poziomu aktywów trwałych o prawie 9% w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r. w rezultacie braku jakiegokolwiek działalności inwestycyjnej. Jednocześnie nastąpił wzrost aktywów obrotowych o 32,6%, z poziomu 18,7 mln zł przed rokiem do 24,9 mln zł. Wynika on poziomu Zapasów z 14,5 mln zł na koniec IV kwartału 2020 r. do 20,9 mln zł na 31.12.2021 r., dzięki skutecznej realizacji akcji skupowej. Suma bilansowa zmalała rok do roku o 24,5%, co wynika z utworzenia odpisów aktualizujących po III kwartale 2020 r.

Najistotniejszą zmianą po stronie pasywów jest spadek wartości kapitału własnego do poziomu - 75,6 mln zł, co jest wynikiem straty netto z lat ubiegłych, w tym straty za rok 2020, ujawnionej w Sprawozdaniu Finansowym i Raporcie Rocznym za rok 2020, opublikowanym 31.12.2020 r., oraz straty netto za IV kwartały 2021 r. Na koniec IV kwartału b.r. miał miejsce wzrost Zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 3,8% (ze 119,8 mln zł do 124,4 mln zł) w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r., pomimo spadku Zobowiązań długoterminowych o 32,8% (z poziomu 20,1 mln zł przed rokiem do 13,5 mln zł), w rezultacie spłat rat kredytowych oraz przeniesienia części z pozycji zobowiązań długoterminowych do krótkoterminowych. Jednocześnie wzrosły Zobowiązania krótkoterminowe o 25,5% (z 45,1 mln zł do 56,6 mln zł), przede wszystkim w wyniku przeksięgowania części zobowiązań długoterminowych (kredyty bankowe) oraz zobowiązań bieżących, wynikających z działalności operacyjnej.

W IV kwartale Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 23,6 mln zł, wyższym o 84,4% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (12,8 mln zł). Narastająco, za okres 4 kwartałów przychody ze sprzedaży wyniosły 60,1 mln zł i w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r. (62,2 mln zł) były niższe o niecałe 3,4%. Dla pełnej porównywalności należy wspomnieć, że w I i II kwartale 2020 r. Spółka realizowała przychody na bazie wysokiego poziomu skupu z 2019 r. W pierwszych 2 kwartałach 2021 r. przychody wynikały z niższego poziomu skupu w 2020 r., w rezultacie braku finansowania obrotowego.

Konsekwentne działania umożliwiły osiągnięcie w IV kwartale 2021 r. dodatnich wyników na wszystkich poziomach operacyjnych, znacząco lepszych w porównaniu do IV kwartału 2020 r. Zysk brutto ze sprzedaży wyniósł 3,0 mln zł w porównaniu do 1,6 w poprzednim roku, zaś zysk ze sprzedaży - 0,5 mln zł w zestawieniu ze stratą na poziomie 2,5 mln zł rok wcześniej. Przy zysku z działalności operacyjnej w wysokości 0,6 mln zł, zysk netto wyniósł 0,2 mln zł. Narastająco za 4 kwartały Spółka zanotowała porównywalny wynik na poziomie Zysku brutto ze sprzedaży (2021: 8,9 mln zł, 2020: 8,8 mln zł). Jednakże już na poziomie Zysku ze sprzedaży (po uwzględnieniu znacząco niższych Kosztów sprzedaży i Kosztów ogólnego zarządu) w 2021 r. Spółka zanotowała 0,4 mln zł zysku, przy stracie na poziomie 5,0 mln zł w 2020 r.

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.

Zdarzenia istotne:

1. Podpisanie Porozumienia zawartego w Warszawie 08.10.2021 roku w przedmiocie rozwiązania Umowy na realizację usług atestacyjnych z dnia 27 maja 2021 roku. Z uwagi na brak działania Rady Nadzorczej Spółki w celu wyboru biegłego rewidenta do zbadania sprawozdania finansowego za 2020 r., kierując się należyłą starannością i zawodowym charakterem wykonywanej działalności, w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom naruszenia obowiązków ustawowych przez Spółkę, 27 maja 2021 r. Zarządca zawarł z PKF Consult umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok 2020. Po podpisaniu ww. umowy i osiągnięciu stanu zaawansowania prac na poziomie 65% Przewodnicząca Rady Nadzorczej Spółki poddała w wątpliwość sposób wyłonienia biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020. Wobec luki w przepisach, jednoznacznie regulujących tryb wyboru biegłego rewidenta w przypadku jednostki, wobec której otwarto postępowanie restrukturyzacyjne, zdaniem biegłego rewidenta realizującego badanie mogłyby zaistnieć rozbieżności interpretacyjne co do prawidłowości trybu wyboru firmy audytorskiej do badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i wpływu na czynność badania sprawozdania finansowego za 2020 r. Wobec powyższych okoliczności Strony rozwiązały z dniem 8 października 2021 r. umowę na realizację usług atestacyjnych z dnia 27 maja 2021 r.
2. Zatwierdzenie i publikacja Sprawozdania Finansowego Raportu Roczno za 2020 r. 31 grudnia 2021 r. zatwierdzone zostało i opublikowane zostało Sprawozdanie Finansowe i Raport Roczny za 2020 r.
3. Rozpatrzenie sprzeciwów do spisu wierzytelności. Na dzień 15 listopada przewidziane jest posiedzenie Sądu Rejonowego w Białymstoku, poświęcone rozpatrzeniu 2 sprzeciwów członków Zarządu do spisu wierzytelności. Zatwierdzenie spisu wierzytelności umożliwi przygotowanie do głosowania Wierzycieli, które jest planowane na 1 kwartał 2022 roku, niezwłocznie po zatwierdzeniu spisu wierzytelności.

STANOWISKO ODNOŚNIE PROGNOZ FINANSOWYCH

Eskimos S.A. nie publikowała prognoz finansowych na 2021 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 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 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 legitymowanymi 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.

ZATRUDNIENIE

Na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 194 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 IV kwartał 2021 r. i dane do nich porównywalne za IV 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.