



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

Warszawa, 14 listopada 2024 r.





## KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	Na dzień 30.09.2024	Na dzień 30.09.2023
	w tys. zł	w tys. zł
<b>A k t y w a</b>		
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>19636</b>	<b>20991</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:</b>	<b>38</b>	<b>47</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	38	47
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>18441</b>	<b>19930</b>
1. Środki trwałe	18401	19930
2. Środki trwałe w budowie	40	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1157</b>	<b>1014</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1157	1014
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>31048</b>	<b>25198</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>23899</b>	<b>18520</b>
1. Materiały	2515	2425

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU**

2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	20997	15952
4. Towary	104	19
5. Zaliczki na dostawy i usługi	283	124
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>6393</b>	<b>5760</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Należności od pozostałych jednostek	6393	5760
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>274</b>	<b>474</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	274	474
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>482</b>	<b>444</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>A k t y w a r a z e m</b>	<b>50684</b>	<b>46189</b>

<b>Pas y w a</b>		
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>-91911</b>	<b>-84790</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	-101557	-93021
VI. Zysk (strata) netto	-5451	-6866
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU**

<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>142595</b>	<b>130979</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7619</b>	<b>7940</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	252	258
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	956	1178
3. Pozostałe rezerwy	6411	6504
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>5622</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		5622
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>130212</b>	<b>112332</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1415	1195
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	128797	111137
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4764</b>	<b>5085</b>
1. Ujemna wartość firmy	3129	3320
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1635	1765
<b>P a s y w a r a z e m</b>	<b>50684</b>	<b>46189</b>

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.07.2024 do 30.09.2024	Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Narastająco za okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	Narastająco za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023
	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>13657</b>	<b>10514</b>	<b>37959</b>	<b>31782</b>
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13290	9540	36532	30408
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	367	974	1427	1374
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>11696</b>	<b>10822</b>	<b>31808</b>	<b>31444</b>
- jednostkom powiązanym				

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU**

I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	11369	9886	30487	30137
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	327	936	1321	1307
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>1961</b>	<b>-308</b>	<b>6151</b>	<b>338</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	<b>269</b>	<b>295</b>	<b>1162</b>	<b>1107</b>
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>1681</b>	<b>1825</b>	<b>4993</b>	<b>5099</b>
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>11</b>	<b>-2428</b>	<b>-4</b>	<b>-5868</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>91</b>	<b>3498</b>	<b>265</b>	<b>4871</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3	3	5	11
II. Dotacje	33	33	98	98
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	55	3462	162	4762
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>89</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	5		7	89
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>97</b>	<b>1070</b>	<b>254</b>	<b>-1086</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>-44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>166</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki, w tym:				166
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne	-44			
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>1968</b>	<b>2082</b>	<b>5705</b>	<b>5946</b>
I. Odsetki, w tym:	1954	1949	5685	5643
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	14	133	20	303
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>-1915</b>	<b>-1012</b>	<b>-5451</b>	<b>-6866</b>

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU**

<b>M. Podatek dochodowy</b>				
<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>-1915</b>	<b>-1012</b>	<b>-5451</b>	<b>-6866</b>

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01-01-2024 do 30.09.2024	Za okres od 01-01-2023 do 30.09.2023
	w tys. zł	w tys. zł
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-86460</b>	<b>-77924</b>
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-86460	-77924
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>10334</b>	<b>10334</b>
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>	<b>4763</b>	<b>4763</b>
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>	<b>-101557</b>	<b>-93021</b>
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	101557	93021
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-5451</b>	<b>-6866</b>

**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU**

a) zysk netto		
b) strata netto	5451	6866
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-91911</b>	<b>-84790</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-07-2024 do 30.09.2024	Za okres od 01-07-2023 do 30.09.2023	Za okres od 01-01-2024 do 30.09.2024	Za okres od 01-01-2023 do 30.09.2023
	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>	<b>-1915</b>	<b>-1012</b>	<b>-5451</b>	<b>-6866</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>2321</b>	<b>4770</b>	<b>7287</b>	<b>11483</b>
1. Amortyzacja	484	439	1118	1336
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	374		230	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	339	591	1736	1614
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3		-5	-8
5. Zmiana stanu rezerw				-47
6. Zmiana stanu zapasów	-4487	-4545	-4562	757
7. Zmiana stanu należności	-728	-304	-1906	1004
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6147	8385	11211	7320
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	195	204	-535	-493
10. Inne korekty				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>406</b>	<b>3758</b>	<b>1836</b>	<b>4617</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>8</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3	0	5	8
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				



**RAPORT KWARTALNY ESKIMOS SA W RESTRUKTURYZACJI ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU**

3. Z aktywów finansowych, w tym:				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
<b>II. Wydatki</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>45</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	37	0	41	45
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>-34</b>	<b>0</b>	<b>-36</b>	<b>-37</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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				
<b>II. Wydatki</b>	<b>338</b>	<b>3827</b>	<b>1735</b>	<b>4799</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		3463		3699
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	338	364	1735	1100
9. Inne wydatki finansowe				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-338</b>	<b>-3827</b>	<b>-1735</b>	<b>-4799</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>34</b>	<b>-69</b>	<b>65</b>	<b>-219</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>34</b>	<b>-69</b>	<b>65</b>	<b>-219</b>

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>229</b>	<b>486</b>	<b>198</b>	<b>636</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>263</b>	<b>417</b>	<b>263</b>	<b>417</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 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 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 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 III kwartale 2024 r. Eskimos S.A. w restrukturyzacji nadal kontynuowała działalność w warunkach przedłużającego się postępowania sanacyjnego, niekorzystnych zmian rynkowych wynikających z rezultatów wojny na Ukrainie oraz znaczącego wpływu warunków pogodowych na zbiory świeżych owoców i warzyw. Kluczowym jednak uwarunkowaniem ograniczającym możliwości zwiększenia skali działalności i rozwoju Spółki pozostawał brak możliwości finansowania zakupu surowców i środków do produkcji mrozonek. To krytyczny czynnik determinujący kondycję finansową, wpływający na zdolność Spółki do realizacji skupu i produkcji na zakładanym poziomie i utrzymania odpowiedniej oferty handlowej. Brak finansowania skupowego przełożył się na wyjątkowo trudną sytuację Spółki w sezonie skupowym rozpoczętym w maju i trwającym w III kwartale. Podobnie jak w poprzednim, w III kwartale miało miejsce przyspieszenie terminu zbiorów praktycznie wszystkich owoców i warzyw, skrócenie okresu zbiorów i ograniczenie wolumenu zbiorów. Sytuacja taka dawała przewagę konkurencyjnym podmiotom, posiadającym finansowanie obrotowe i mogącym realizować szybkie płatności za dostarczane surowce. Pomimo to, dzięki sprawności kadry zarządzającej i dobrym relacjom rynkowym Spółka zdołała skupić stosunkowo duże wolumeny w porównaniu do firm konkurencyjnych.

Na koniec III kwartału 2024 r. poziom aktywów trwałych zmniejszył się o 1,4 mln zł (6,7%) w porównaniu do końca III kwartału 2023 r. - w rezultacie braku środków finansowych na jakiegokolwiek działania inwestycyjne. Jednocześnie wzrósł poziom aktywów obrotowych (o 5,9 mln zł, 23,4%), przede wszystkim w pozycji Produktów gotowych – o 5 mln zł, czyli 31,3%, co jest wynikiem ogromnego wysiłku Spółki w realizacji skupu świeżych owoców i warzyw. W rezultacie straty netto za minione okresy wartość kapitału własnego zmniejszyła się o 7,1 mln zł, 8,4%, do poziomu (-)91,9 mln zł. Wzrost wartości Zobowiązań i rezerw na zobowiązania (o 11,6 mln zł, 8,9%) wynika z opóźnienia części płatności z tytułu dostaw surowca. Wzrost w pozycji Zobowiązań krótkoterminowych wynika ze wzrostu zobowiązań handlowych oraz z przesunięcia długoterminowej części kredytu do zobowiązań krótkoterminowych.

W III kwartale 2024 r. Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 13,7 mln zł, wyższym o 3,2 mln zł/30,5% w stosunku do tego samego okresu w ub. roku (10,5 mln zł). Przy wyłączeniu jednorazowego przychodu z tytułu odszkodowania w III kwartale 2023 r., w III kwartale 2024 r. Spółka wykazała znaczącą poprawę wyników operacyjnych w porównaniu do analogicznego okresu 2023 r. Wyniki te są jednak dalece niesatysfakcjonujące w zestawieniu z założeniami Spółki istotnego zwiększenia skali działalności, dzięki pozyskaniu środków z Agencji Rozwoju Przemysłu w postaci pożyczki na ratowanie, przyznanej decyzją ARP z listopada 2022 r. Spółka przewidywała wypłatę środków z ARP najpóźniej do połowy czerwca 2024 r. i przeznaczenie ich na istotne zwiększenie poziomu skupu świeżych owoców i warzyw. Do chwili obecnej ARP nie postawiła przyznanych środków do dyspozycji Spółki. Strata netto w III kwartale w wysokości 1,9 mln zł wynika głównie z kosztów finansowych w wysokości 2 mln zł, przede wszystkim z tytułu kosztów odsetek od wierzytelności sanacyjnej instytucji publicznej (1,2 mln zł) oraz podwyższonych odsetek bankowych (0,7 mln zł).

Osiągnięte przez Spółkę wyniki w III kwartale oraz narastająco za 3 kwartały 2024 r., pomimo wskazanych powyżej uwarunkowań rynkowych (rynków dostawców – ze względów pogodowych, rynki odbiorców – wyłączenie rynku rosyjskiego i białoruskiego) oraz całkowitego zablokowania dla Spółki rynku finansowego, jak również balastu negatywnej reputacji, wynikającej z utrzymującego się statusu Spółki w restrukturyzacji, jednoznacznie wskazują na żywotność i sprawczość działania Spółki.

28 czerwca 2024 r. Sąd Rejonowy w Białymstoku zatwierdził układ przegłosowany przez Zgromadzenie Wierzycieli 27 maja 2024 r. W październiku zgłoszone zostały dwa zażalenia, w tym jedno złożone przez

członków Zarządu Spółki oraz drugie przez Wierzyciela – KPRB Sp. z o.o., odnośnie zatwierdzenia układu. Uprawomocnienie układu uzależnione jest od wyniku rozpatrzenia zgłoszonych zażaleń.

## 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 30 września 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 30 września 2024 roku zatrudnienie w Eskimos S.A. wynosiło 127 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 III kwartał 2024 r. i dane do nich porównywalne za III 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.

