

INFORMACJA DODATKOWA

Zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposób sporządzania sprawozdania finansowego

I.

W okresie objętym niniejszym raportem tj. od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmiany zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2022 r. opublikowanym w dniu 23.03.2023 r.

II. Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

Informacje na temat rezerw, odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego przedstawiono w punktach V, VI, VII, VIII oraz XVI poniżej. Poza wyżej wymienionymi w sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2023 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W III kwartale 2023 r. nie nastąpiły zmiany wielkości szacunkowych w zakresie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Okresy użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają ich ekonomicznej użyteczności.

III. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

W ocenie Zarządu Spółki do pozycji wpływających w pierwszych trzech kwartałach 2023 r. na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość, można zaliczyć:

1) w dniu 9 lutego 2023 roku Spółka podpisała umowę z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o dofinansowanie nr 00358-6524.3-OR1100321/22/23 w ramach działania "Środki dotyczące obrotu na realizację operacji w zakresie wsparcia za dodatkowe koszty poniesione przez podmioty w sektorze rybołówstwa i akwakultury w związku z zakłóceniami rynku spowodowanymi prowadzona przez Rosję wojną napastniczą przeciwko Ukrainie i jej wpływem na łańcuch dostaw produktów rybołówstwa i akwakultury, o której mowa w art. 68 ust 3 rozporządzenia nr 508/2014, w zakresie Priorytetu 5 Wspieranie obrotu i przetwarzania zawartego w Programie Operacyjnym "Rybacko i Morze". W związku z powyższą umową w dniu 20 lutego 2023 roku Spółka otrzymała 1.323 tys. zł. Kwota ta została ujawniona w pozycji "Inne przychody operacyjne" w rachunku zysków i strat i miała wpływ na poziom pozostałych przychodów operacyjnych i wyniku netto osiągniętego przez Spółkę.

2) w okresie trzech kwartałów 2023 roku Spółka zakupiła obligacje emitowane przez spółki PKO Leasing S.A., PKO Bank Hipoteczny S.A., PEKAO Faktoring Sp. z o.o., PEKAO Leasing Sp. z o.o. oraz Skarb Państwa za łączną kwotę 24.884 tys. zł. Spółka utrzymywała w 2023 roku swoją strategię utrzymywania kupionych obligacji do momentu wykupu przez ich emitentów. W okresie trzech kwartałów 2023 roku emitenci obligacji wykupili od SEKO S.A. obligacje za łączną kwotę 22.800 tys. zł. Zdarzenia te mają istotny wpływ na wartość inwestycji finansowych ujawnionych w bilansie Spółki oraz wartość przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej i przepływów pieniężnych ogółem.

3) w okresie I-III kwartału 2023 roku Spółka zwiększyła wydatki na nabycie i zaliczki na środki trwałe, które łącznie wyniosły 9.878 tys. zł (w analogicznym okresie 2022 roku miały one wartość 2.977 tys. zł). W samym III kwartale br. wyniosły one 4.862 tys. zł (przy 1.639 tys. zł w III kwartale 2022 r.). Wydatki te były związane głównie z inwestycjami realizowanymi w zakładzie produkcyjnym Spółki (modernizacja parku maszynowego, kogenerator oraz instalacje mającymi na celu odzyskiwanie wody i energii cieplnej). Działania te mają wpływ na wartość środków trwałych ujawnianych w bilansie oraz wartość przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej i przepływów pieniężnych ogółem (a w efekcie również wartość środków pieniężnych ujawnianych w bilansie).

IV. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

Działalność Spółki charakteryzuje się sezonowością typową dla branży przetwórstwa rybnego. Najwyższe przychody ze sprzedaży są realizowane w IV kwartale roku, co wynika ze zwiększonego zapotrzebowania na przetwory rybne w okresie przedświątecznym oraz większej konsumpcji przetworów rybnych w miesiącach jesienno-zimowych. Niższa sprzedaż jest realizowana w I kwartale roku. Z kolei najniższe przychody są realizowane w II oraz III kwartale, kiedy to, ze względu na wyższe temperatury powietrza, popyt na przetwory rybne ulega osłabieniu (poziom przychodów w I II kwartale każdego roku jest również w pewnym stopniu uzależniony od terminu świąt Wielkanocnych, które wypadają w jednym lub drugim kwartale, a okres je poprzedzający jest czasem tradycyjnego wyższego popytu na ryby i przetwory rybne).

Czynnikiem niwelującym w pewnym stopniu sezonowość związaną z produkcją i sprzedażą przetworów rybnych, jest prowadzona przez Spółkę stacja paliw. Przychody ze sprzedaży związane z tą działalnością charakteryzują się dużą stabilnością w ciągu roku.

V. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów utworzonych przez Spółkę na dzień 30.09.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2023r.	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.09.2022r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	670	670	570	508
Razem	670	670	570	508

W III kwartale 2023 r. Spółka nie dokonywała zmian w wartości odpisów aktualizujących zapasy.

VI. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Stan odpisów aktualizujących utworzonych przez Spółkę na dzień 30.09.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2023r.	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.09.2022r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
WNiP	0	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0	0
Należności	116	143	123	117
Razem	116	143	123	117

W III kwartale 2023 r. Spółka dokonała rozwiązania odpisów aktualizujących należności w kwocie 27 tys. zł

VII. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 30.09.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2023r.	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.09.2022r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 170	1 170	1 232	1 206
Pozostałe rezerwy	270	67	148	208
Razem	1 440	1 237	1 380	1 414

W III kwartale 2023 roku Spółka utworzyła rezerwy na koszty ubezpieczeń należności w wysokości 10 tys. zł oraz koszty obciążeń marketingowych w wysokości 193 tys. zł.

VIII. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stan rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzonych przez Spółkę na dzień 30.09.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2023r.	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.09.2022r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	682	688	706	662
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	653	558	657	1 321

W III kwartale 2023 r. Spółka nie dokonywała istotnych zmian w wartości i strukturze utworzonej rezerwy oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

IX. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W pierwszych trzech kwartałach 2023 r. Spółka przyjęła na stan środków trwałych majątek o wartości 6.336 tys. zł, w tym w największym stopniu były to maszyny, urządzenia i instalacje (w kwocie 4.768 tys. zł). Spółka dokonała również sprzedaży i likwidacji środków trwałych których wartość netto wyniosła 103 tys. zł.

X. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30.09.2023 r. Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień 30.09.2023 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2023 r. nie dokonywano korekt błędów poprzednich okresów.

XIII. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W związku z zakupami surowca rybnego poza granicami kraju, Spółka posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie EUR i USD. Ich wartość na dzień 30.09.2023 r. wyniosła 2.373 tys. EUR (10.753 tys. zł) oraz 23 tys. USD (5 tys. zł). Spółka posiada również zobowiązania kredytowe w walucie EUR i USD. Ich wartość na dzień 30.09.2023 r. wyniosła 235 tys. EUR (1.089 tys. zł) oraz 129 tys. USD (560 tys. zł).

Ewentualne zmiany kursu walutowego EUR/PLN mogą powodować wzrost lub spadek wartości zobowiązań wskazanych powyżej.

Spółka utrzymuje część wolnych środków pieniężnych w walutach obcych. Ich struktura walutowa i wysokość zależy od skali aktualnych transakcji zagranicznych. Na dzień 30.09.2023 roku Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych w wysokości 24 tys. EUR (108 tys. zł). Ponadto na dzień 30.09.2023 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 417 tys. EUR (1.882 tys. zł) oraz 138 tys. USD (580 tys. zł).

Ewentualne zmiany kursów walutowych mogą wpływać na wartość środków pieniężnych i należności wskazanych powyżej.

Zmiany rynkowych stóp procentowych (w szczególności WIBOR) mają wpływ na wysokość oprocentowania kredytów zaciągniętych przez Spółkę, a tym samym wysokość kosztów obsługi tych kredytów.

XIV. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W III kwartale 2023 r. nie wystąpiły sytuacje niespłacenia kredytu lub pożyczki, ani naruszenia istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

Wartość zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek na koniec III kwartału 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	30.09.2023r.	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.09.2022r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	17 377	14 450	18 388	21 561
- długoterminowe	8 877	9 671	12 263	13 205
- krótkoterminowe	8 500	4 779	6 125	8 357

XV. Informacje o zawarciu przez Emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

W III kwartale 2023 r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

XVI. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

Na dzień 30.09.2023 roku Spółka nie dokonywała zmian w sposobie wyceny instrumentów finansowych.

XVII. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W III kwartale 2023 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

XVIII. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W III kwartale 2023 r. Spółka nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty nieudziałowych lub kapitałowych papierów wartościowych.

XIX. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 21 czerwca 2023 r. podjęło uchwałę o podziale zysku netto za rok obrotowy 2022 i zdecydowało o wypłacie dywidendy w łącznej wysokości 2 194,5 tys. zł.

Kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję zwykłą wyniosła 0,33 zł (w Spółce nie występują akcje uprzywilejowane). Dzień dywidendy został ustalony na 30 czerwca 2023 r., zaś wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 7 lipca 2023 r.

XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023 roku, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

Po dniu, na który sporządzono sprawozdanie finansowe nie wystąpiły inne wydarzenia nieujęte w tym sprawozdaniu, mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta.

XXI. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W 2023 roku Spółka spłaciła jeden z kredytów inwestycyjnych dotyczący finansowania maszyn i urządzeń. W związku z powyższym zmniejszyła się wartość zabezpieczeń opartych o zastaw rejestrowy. Ogólna wartość zabezpieczeń związanych z zastawami rejestrowymi zmniejszyła się o 6.900 tys. zł i na dzień 30.06.2023 roku wynosi 57.558 tys. zł.

XXII. Informacja o instrumentach finansowych posiadanych przez Spółkę (w tys. zł.)

Wyszczególnienie	30.09.2023	31.12.2022 r.
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	9 781	6 049
1) Obligacje Skarbowe nr PL0000108817-WZ0126 z wykupem 25.01.2026 (6.070 szt + 3.801 szt.)	9 781	6 049
Cena nabycia	9 800	6 000
Wartość wyceny na dzień bilansowy	-19	49
Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	8 546	9 806
1) Obligacje wyemitowane przez PKO Bank Hipoteczny S.A. Obligacje nr PLO249200428 z wykupem 03.04.2023 (10 szt)	0	4 913
Cena nabycia	0	4 832
Wartość wyceny na dzień bilansowy	0	81
2) Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing SA Obligacje nr PLO249200380 z wykupem 24.04.2023 (5 szt)	0	4 893
Cena nabycia	0	4 887
Wartość wyceny na dzień bilansowy	0	6
3) Obligacje wyemitowane przez PKO Bank Hipoteczny Obligacje nr PLO219200485 z wykupem 11.10.2023	4 491	0
Cena nabycia	4 346	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	145	0
4) Obligacje wyemitowane przez PEKAO Leasing Sp. z o.o. Obligacje nr PLO234800533 z wykupem 05.12.2023	4 055	0
Cena nabycia	4 031	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	24	0

Na dzień 30.09.2023 roku wycena bilansowa obligacji wyniosła łącznie 150 tys. zł. Ponadto w 2023 roku Spółka uzyskała odsetki od obligacji w kwocie 558 tys. zł oraz zrealizowała zysk na wykupie obligacji przez ich emitentów w kwocie 372 tys. zł.

XXIII. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta.

W okresie I-III kwartał 2023 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.