

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 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmiany zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2023 r. opublikowanym w dniu 22.03.2024 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 2024 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W III kwartale 2024 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 2024 r. na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość, można zaliczyć:

- w pierwszych trzech kwartałach 2024 r. Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów o 20.721 tys. zł (11,7%) w porównaniu z analogicznym okresem 2023 r., w tym przychody ze sprzedaży produktów obniżyły się o 17.733 tys. zł (11,0%). Dane Głównego Urzędu Statystycznego (GUS) pokazują spadek produkcji i sprzedaży marynat rybnych od początku 2024 r. W okresie styczeń – wrzesień 2024 r. produkcja wytworzona marynat rybnych (w przedsiębiorstwa zatrudniających co najmniej 50 pracowników) obniżyła się o 5,4% w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku. Do spadku całego rynku mogły się w pewnym stopniu przyczynić wysokie temperatury panujące w 2024 (w porównaniu z temperaturami w analogicznym okresie ubiegłego roku, a także ze średnią wieloletnią temperaturą). Wg danych Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej (IMGW) tylko w styczniu i wrześniu 2024 r. średnia obszarowa temperatura powietrza w Polsce była niższa niż w analogicznym okresie 2023 r. W pozostałych miesiącach 2024 r. temperatury kształtowały się na wyższym poziomie. Wieloletnie obserwacje rynku wskazują, że im wyższa temperatura powietrza, tym niższy popyt na marynaty rybne. Spadek przychodów ze sprzedaży miał wpływ na poziom wyniku netto wypracowanego przez Spółkę w okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem,

- w pierwszych trzech kwartałach 2024 roku Spółka zaciągnęła w PKO Leasing S.A. dwie pożyczki inwestycyjne na łączną kwotę 1.686 tys. EUR. Pozycja ta ma istotny wpływ na wartość kredytów i pożyczek ujawnionych w bilansie Spółki oraz wartość przepływów środków pieniężnych z działalności finansowej i przepływów pieniężnych ogółem,

- w pierwszych trzech kwartałach 2024 roku Spółka zakupiła obligacje emitowane przez spółkę PEKAO Faktoring Sp. z o.o., za łączną kwotę 41.573 tys. zł. Spółka utrzymywała w 2024 roku swoją strategię utrzymywania kupionych obligacji do momentu wykupu przez ich emitentów. W pierwszych trzech kwartałach 2024 roku emitenci obligacji wykupili od SEKO S.A. obligacje za łączną kwotę 32.000 tys. zł. Pozycje te mają istotny wpływ na wartość inwestycji finansowych ujawnionych w bilansie Spółki oraz wartość przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej i przepływów pieniężnych ogółem.

IV. Objaśnienia 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 30.09.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2024r.	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.09.2023r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	783	783	769	670
Razem	783	783	769	670

W III kwartale 2024 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 30.09.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2024r.	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.09.2023r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
WNiP	0	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0	0
Należności	92	92	92	116
Razem	92	92	92	116

W III kwartale 2024 r. Spółka nie dokonywała zmian w wartości odpisów aktualizujących należności.

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

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 30.09.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2024r.	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.09.2023r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 463	1 463	1 538	1 170
Pozostałe rezerwy	231	411	108	270
Razem	1 694	1 874	1 646	1 440

W III kwartale 2024 roku Spółka utrzymywała rezerwy na koszty ubezpieczeń należności w wysokości 54 tys. zł oraz koszty obciążeń marketingowych w wysokości 177 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 30.09.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2024r.	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.09.2023r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	704	727	727	682
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	780	730	716	653

W III kwartale 2024 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 2024 r. Spółka przyjęła do ewidencji środków trwałych majątek o wartości 10.367 tys. zł. Największymi pozycjami przyjętymi w tym okresie na stan środków trwałych były kogenerator, chiller absorpcyjny, instalacje odzysku ciepła z układu kogeneracji. Wydatki na budowę kogeneratora w 2024 roku wyniosły 256 tys. zł i 2.623 tys. zł w latach poprzednich. Wydatki na budowę chillera absorpcyjnego w 2024 roku wyniosły 702 tys. zł i 1.312 tys. zł w latach poprzednich. Wydatki na budowę instalacji odzysku ciepła z układu kogeneracji w 2024 roku wyniosły 885 tys. zł i 33 tys. zł w latach poprzednich. Spółka uzyskała również przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych w wysokości 24,5 tys. zł. Nie umorzona wartość netto sprzedanych środków trwałych wyniosła 77,5 tys. zł.

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

Na dzień 30.09.2024 r. Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień 30.09.2024 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2024 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. Ich wartość na dzień 30.09.2024 r. wyniosła 1.800 tys. EUR (7.709 tys. zł). Spółka posiada również zobowiązania kredytowe w walucie EUR. Ich wartość na dzień 30.09.2024 r. wyniosła 1.623 tys. EUR (6.945 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 30.09.2024 roku Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych w wysokości 357 tys. EUR (1.527 tys. zł) oraz 83 tys. USD (316 tys. zł). Ponadto na dzień 30.09.2024 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 420 tys. EUR (1.797 tys. zł) oraz 34 tys. USD (131 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 2024 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 2024 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	30.09.2024r.	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.09.2023r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	16 610	12 988	12 686	17 377
- długoterminowe	10 916	8 273	7 887	8 877
- krótkoterminowe	5 694	4 715	4 799	8 500

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 2024 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 30.09.2024 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 2024 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W III kwartale 2024 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

W III kwartale 2024 r. Spółka nie deklarowała wypłaty, ani nie wypłacała dywidendy.

XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 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

Ogólna wartość zabezpieczeń związanych z zastawami rejestrowymi zwiększyła się w 2024 roku o 2.139 tys. zł i na dzień 30.09.2024 roku wynosi 59.697 tys. zł. Ogólna wartość zwiększenia była spowodowana zaciągnięciem dwóch i spłatą jednego kredytu na finansowanie zakupionych maszyn i urządzeń.

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

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023 r.
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	9 771	10 012
1) Obligacje Skarbowe nr PL0000108817-WZ0126 z wykupem 25.01.2026 (9.871 szt)	9 771	10 012
Cena nabycia	9 800	9 800
Wartość wyceny na dzień bilansowy	-29	212
Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	9 968	0
1) Obligacje wyemitowane przez PEKAO Faktoring Sp. z o.o.. nr PKO246101516 z wykupem 22.10.2024	9 968	0
Cena nabycia	9 888	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	80	0

Na dzień 30.09.2024 roku wycena bilansowa obligacji wyniosła łącznie 51 tys. zł. Ponadto w 2024 roku Spółka uzyskała odsetki od obligacji w kwocie 619 tys. zł oraz zrealizowała zysk na wykupie obligacji przez ich emitentów w kwocie 315 tys. zł.

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

W okresie I-III kwartału 2024 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.