

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 01.07.2021 r. do 30.09.2021 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmiany zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2020 r. opublikowanym w dniu 23.03.2021 r.

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 2021 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W III kwartale 2021 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 2021 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) spadek marży na sprzedaży spowodowany znaczącym wzrostem kosztów. Przychody ze sprzedaży produktów w okresie trzech kwartałów 2021 r. zwiększyły się o 7.138 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku (wzrost o 6,2%). W tym samym czasie koszty operacyjne (koszty wytworzenia sprzedanych produktów, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu) wzrosły o 9.949 tys. zł (wzrost o 8,6%). W samym trzecim kwartale 2021 r. wzrost przychodów ze sprzedaży produktów wyniósł 5,8%, zaś wzrost kosztów operacyjnych - 11,8%. Sytuacja ta miała wpływ na wynik finansowy Spółki. Przyczyny wzrostu poziomu kosztów w analizowanym okresie zostały omówione w punktach II i III "Pozostałych informacji".

2) wartość wyniku na działalności finansowej związanej z różnicami kursowymi. W pierwszych trzech kwartałach 2021 roku Spółka osiągnęła zysk na różnicach kursowych w wysokości 363 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie 2020 roku Spółka osiągnęła stratę w wartości 51 tys. zł. W samym trzecim kwartale 2021 r. poniosła stratę na różnicach kursowych w wysokości 135 tys. zł (przy zysku w wysokości 54 tys. zł w trzecim kwartale 2020 r.). Pozycja miała wpływ na wynik finansowy Spółki.

3) transakcje nabycia i sprzedaży jednostek uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym Investor Oszczędnościowy, które miały wpływ na poziom przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej, poziom przepływów pieniężnych ogółem oraz stan środków pieniężnych pozostających do dyspozycji Spółki. Portfel funduszu opiera się w większości o papiery dłużne emitowane lub gwarantowane przez Skarb Państwa i podmioty o podobnej wiarygodności (Bank Gospodarstwa Krajowego, jednostki samorządu terytorialnego, czy największe krajowe instytucje finansowe). Wartość jednostek uczestnictwa posiadanych przez Spółkę na dzień 30.09.2021 roku wynosiła 23.046 tys. zł. W okresie bardzo niskich stóp procentowych Spółka traktowała inwestycję w jednostki funduszu jako alternatywę do przechowywania wolnych środków pieniężnych na nieoprocentowanych rachunkach bankowych.

Spółka zbyła wszystkie posiadane jednostki po zakończeniu III kwartału.

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 30.09.2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2021r.	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.09.2020r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	394	525	560	459
Razem	394	525	560	459

W III kwartale 2021 r. Spółka rozwiązywała odpisy aktualizujące wartość zapasów na kwotę 131 tys. zł.

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 30.09.2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2021r.	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.09.2020r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
WNiP	0	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0	0
Należności	120	120	120	121
Razem	120	120	120	121

W III kwartale 2021 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 30.09.2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2021r.	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.09.2020r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 358	1 358	1 240	1 095
Pozostałe rezerwy	180	50	28	129
Razem	1 538	1 408	1 268	1 224

W III kwartale 2021 roku Spółka utworzyła rezerwy na koszty ubezpieczeń należności w wysokości 6 tys. zł oraz koszty obciążeń marketingowych w wysokości 124 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 30.09.2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2021r.	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.09.2020r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	626	643	620	626
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	880	588	531	560

W III kwartale 2021 r. Spółka nie dokonywała istotnych zmian w wartości i strukturze utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W związku z faktem, iż za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021 Spółka poniosła stratę podatkową utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 238 tys. zł.

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

W pierwszych trzech kwartałach 2021 r. Spółka przyjęła na stan środków trwałych majątek o wartości 3.251 tys. zł, w tym w największym stopniu maszyny i urządzenia (w kwocie 3.048 tys. zł). Było to efektem przyjęcia do użytkowania nowych maszyn produkcyjnych.

Spółka dokonała również sprzedaży i likwidacji środków trwałych których wartość netto wyniosła 46 tys. zł

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

Na dzień 30.09.2021 r. Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień 30.09.2021 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2021 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 30.09.2021 r. wyniosła 1.723 tys. EUR (7.981 tys. zł) oraz 3 tys. USD (13 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 30.09.2021 roku Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych w wysokości 213 tys. EUR (987 tys. zł) oraz 1 tys. USD (4 tys. zł). Ponadto na dzień 30.09.2021 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 401 tys. EUR (1.855 tys. zł) oraz 76 tys. USD (286 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 2021 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 2021 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	30.09.2021r.	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.09.2020r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	23 723	23 363	27 737	21 007
- długoterminowe	10 788	11 913	12 038	13 435
- krótkoterminowe	12 935	11 450	15 699	7 572

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

W III kwartale 2021 r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

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

Na dzień 30.09.2021 roku Spółka nie dokonywała zmian w sposobie wyceny instrumentów finansowych.

Na koniec III kwartału 2021 roku Spółka posiadała jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym Investor Oszczędnościowy o wartości 23.046 tys. zł. Wycena rynkowa tych jednostek na dzień 30.09.2021 r. wykazała zysk w wysokości 23 tys. zł

Spółka zbyła wszystkie posiadane jednostki uczestnictwa w tym funduszu po zakończeniu III kwartału.

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

W III kwartale 2021 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W III kwartale 2021 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, które odbyło się w dniu 30 lipca 2021 r. dokonało następującego podziału zysku netto wypracowanego w 2020 r.

- 2.261 tys. zł – na wypłatę dywidendy tj. 0,34 zł (słownie: trzydzieści cztery grosze) na jedną akcję (w Spółce nie występują akcje uprzywilejowane),

- 2.299 tys. zł – na kapitał zapasowy.

Dzień nabycia prawa do dywidendy został ustalony na 10 sierpnia 2021 r., zaś wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 18 sierpnia 2021 r.

XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2021 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 okresie od 01.01.2021 do 30.09.2021:

a) wpłynęła II transza kredytu zaciągniętego w 2020 roku w wartości 2.442 tys. zł na refinansowanie inwestycji. W związku z powyższym konieczne było podpisanie w dniu 27.04.2021 roku aneksu do pierwotnej umowy, który zwiększył kwotę zabezpieczeń opartych o zastaw rejestrowy.

b) Spółka zakończyła spłacanie pożyczek zaciągniętych na zakup maszyn w okresie od stycznia do czerwca 2016 roku. Fakt ten spowodował zdjęcie z tych maszyn zabezpieczeń w postaci zastawu rejestrowego o łącznej wartości 1.230 tys. zł.

Ogólna wartość zabezpieczeń związanych z zastawami rejestrowymi na dzień 30.09.2021 roku wynosi 29.930 tys. zł.

XXII. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

W III kwartale 2021 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.