

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 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmiany zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2019 r. opublikowanym w dniu 23.03.2020 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 2020 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W III kwartale 2020 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.

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

III.

W ocenie Zarządu Spółki do pozycji wpływających w okresie trzech kwartałów 2020 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 przychodów ze sprzedaży spowodowany pandemią COVID-19. W okresie trzech kwartałów 2020 roku łączne przychody ze sprzedaży zmniejszyły się o 3,9% w stosunku do trzech kwartałów 2019 r. W poszczególnych kwartałach zmiany przychodów ze sprzedaży w stosunku do analogicznych okresów poprzedniego roku kształtowały się następująco:

- a) I kwartał 2020 roku wzrost o 3,2%,
- b) II kwartał 2020 roku spadek o 11,3%,
- c) III kwartał 2020 roku spadek o 4,2%,

2) przyznanie dofinansowania z Urzędu Pracy do kosztów wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 za czerwiec, lipiec i sierpień 2020 roku w łącznej wysokości 2.532 tys. zł. Pozycja miała wpływ na wynik finansowy Spółki,

3) wartość wyniku na działalności finansowej związanej z różnicami kursowymi. W okresie trzech kwartałów 2020 roku Spółka poniosła stratę na różnicach kursowych w wysokości 51 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie 2019 roku Spółka osiągnęła zysk w wartości 311 tys. zł. Pozycja miała wpływ na wynik finansowy Spółki,

4) zamknięcie lokaty terminowej w kwocie 4.500 tys. zł, co wpłynęło na poziom przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej oraz poziom przepływów pieniężnych ogółem.

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 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).

Wyniki działalności Spółki w okresie trzech kwartałów 2020 r. zostały nieco zniekształcone w stosunku do typowych relacji ze względu na negatywne skutki pandemii COVID-19. Wpływ ten przejawiał się poprzez zmniejszony poziom zamówień generujący niższe przychody ze sprzedaży (w szczególności w II kwartale roku). Pandemia COVID-19 miała również wpływ na rynek walutowy i przyczyniła się do osłabienia polskiej, co miało wpływ na koszty surowców sprowadzanych z zagranicy. Powyższe negatywne skutki pandemii COVID-19 zostały zmniejszone w związku z wpływem dotacji z Urzędu Pracy do kosztów wynagrodzenia pracowników.

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 30.09.2020 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2020r.	30.06.2020r.	31.12.2019r.	30.09.2019r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	459	459	465	267
Razem	459	459	465	267

W III kwartale 2020 r. Spółka nie tworzyła nowych odpisów aktualizujących zapasy, ani nie rozwiązywała istniejących odpisów.

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 30.09.2020 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2020r.	30.06.2020r.	31.12.2019r.	30.09.2019r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
WNiP	0	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0	0
Należności	121	126	128	130
Razem	121	126	128	130

W III kwartale 2020 r. dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 5 tys. zł.

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

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 30.09.2020 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2020r.	30.06.2020r.	31.12.2019r.	30.09.2019r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 095	1 095	1 139	1 082
Pozostałe rezerwy	129	94	21	116
Razem	1 224	1 189	1 160	1 198

W III kwartale 2020 roku Spółka utworzyła rezerwy na koszty ubezpieczeń należności w wysokości 4 tys. zł oraz koszty obciążeń marketingowych w wysokości 31 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 30.09.2020 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2020r.	30.06.2020r.	31.12.2019r.	30.09.2019r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	626	795	637	628
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	560	525	496	478

W III kwartale 2020 r. Spółka nie dokonywała istotnych zmian w wartości i strukturze utworzonego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Natomiast w zakresie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka w III kwartale rozwiązała rezerwę związaną z dofinansowaniem kosztów wynagrodzeń pracowników Spółki za miesiąc czerwiec 2020 roku w związku wpływem pandemii COVID-19 na spadek obrotów Spółki. Dofinansowanie to Spółka otrzymała w lipcu 2020 roku, ale bilansowo ujęła je w czerwcu 2020 roku, co spowodowało konieczność naliczenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 30.06.2020 w kwocie 160 tys. zł.

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

W pierwszych trzech kwartałach 2020 r. Spółka przyjęła na stan środków trwałych majątek o wartości 1.509 tys. zł, w tym w największym stopniu maszyny i urządzenia (w kwocie 903 tys. zł) oraz środki transportu (w kwocie 291 tys. zł). Było to efektem przyjęciem do użytkowania nowych maszyn produkcyjnych oraz wózków widłowych.

Spółka dokonała również sprzedaży i likwidacji środków trwałych których wartość netto wyniosła 106 tys. zł

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

Na dzień 30.09.2020 r. Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień 30.09.2020 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2020 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 euro. Ich wartość na dzień 30.09.2020 r. wyniosła 1.471 tys. EUR (6.645 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 30.09.2020 roku Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych w wysokości 340 tys. EUR (1.606 tys. zł) oraz 42 tys. USD (150 tys. zł). Ponadto na dzień 30.09.2020 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 513 tys. EUR (2.306 tys. zł) oraz 17 tys. USD (65 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 2020 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 2020 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	30.09.2020r.	30.06.2020r.	31.12.2019r.	30.09.2019r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	21 007	26 140	19 404	20 222
- długoterminowe	13 435	14 745	14 684	15 625
- krótkoterminowe	7 572	11 395	4 720	4 598

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 2020 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

W sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień bilansowy kończący III kwartał 2020 roku tj. na dzień 30.09.2020 roku nie występowały instrumenty finansowe wyceniane wg wartości godziwej.

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

W III kwartale 2020 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W III kwartale 2020 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 w dniu 25 sierpnia 2020 r. uchwaliło następujący podział zysku netto wypracowanego w 2019 r.

- kwotę 2.993 tys. zł – przeznaczono na wypłatę dywidendy w wysokości 0,45 zł (słownie: czterdzieści pięć groszy) na jedną akcję (w Spółce nie występują akcje uprzywilejowane),

- kwotę 4.018 tys. zł - przeznaczono na kapitał zapasowy.

Dzień nabycia prawa do dywidendy został ustalony na 3 września 2020 r., zaś wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 11 września 2020 r.

XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2020 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 01.01.2020 do 30.09.2020 Spółka:

- a) zawarła umowy pożyczek na finansowanie zakupu 2 samochodów ciężarowych. Pożyczki te zostały zabezpieczone poprzez przewłaszczenie.
- b) zawarła umowę kredytu na finansowanie zakupu kilkunastu maszyn. Pożyczka ta została zabezpieczona poprzez ustanowienie zastawu rejestrowego do wartości 4.094 tys. zł.
- c) zakończyła spłacanie kredytów z 2014 zaciągniętych na zakup maszyn. Fakt ten spowodował zdjęcie z tych maszyn zabezpieczeń w postaci zastawu rejestrowego o łącznej wartości 1.289 tys. zł.

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

W III kwartale 2020 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.