

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 półrocznym tj. od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmian zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu półrocznego 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 I półrocze 2024 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W I półroczu 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 I półroczu 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 I półroczu 2024 r. Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów o 18.153 tys. zł (14,7%) w porównaniu z I półroczem 2023 r. Miało to wpływ na poziom wyniku netto wypracowanego przez Spółkę w okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem,

- w I półroczu 2024 roku Spółka zaciągnęła w PKO Leasing S.A. kredyt inwestycyjny na kwotę 647 tys. EUR. Pozycja ta ma istotny wpływ na wartość kredytów ujawnionych w bilansie Spółki oraz wartość przepływów środków pieniężnych z działalności finansowej i przepływów pieniężnych ogółem,

- w I półroczu 2024 roku Spółka zakupiła obligacje emitowane przez spółkę PEKAO Faktoring Sp. z o.o., za łączną kwotę 31.685 tys. zł. Spółka utrzymywała w 2024 roku swoją strategię utrzymywania kupionych obligacji do momentu wykupu przez ich emitentów. W I półroczu 2024 roku emitenci obligacji wykupili od SEKO S.A. obligacje za łączną kwotę 22.000 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. 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 ryb 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 są świętami ruchomymi i 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 utworzonych przez Spółkę na dzień 30 czerwca 2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.06.2023r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	783	769	670
Razem	783	769	670

W I półroczu 2024 r. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość zapasów w kwocie 23 tys. zł. Dokonano również rozwiązań odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie 9 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 czerwca 2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.06.2023r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
WNIIP	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0
Należności	92	92	143
Razem	92	92	143

W I półroczu 2024 r. nie wystąpiły zmiany w zakresie utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności.

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

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 30 czerwca 2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.06.2023r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 463	1 538	1 170
Pozostałe rezerwy	411	108	67
Razem	1 874	1 646	1 237

Zmiana wartości rezerw w I półroczu 2024 r. wynikała głównie z aktualizacji rezerwy na zaległe urlopy oraz aktualizacji rezerwy na spodziewane koszty marketingowe dotyczące I półrocza 2024 roku. W wyniku aktualizacji rezerwa na zaległe urlopy zmniejszyła się o 75 tys. zł. Rezerwa na spodziewane koszty marketingowe zwiększyła się o 360 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 czerwca 2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.06.2023r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	727	727	688
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	730	716	558

W I półroczu 2024 r. w zakresie wartości utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie wystąpiły istotne różnice w stosunku do stanu na 31.12.2023 roku. Największa pozycja tej rezerwy wynika z różnicy pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w tym zakresie wynosi 662 tys. zł.

W zakresie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka również nie odnotowała istotnych zmian w I półroczu 2024 r. Największymi pozycjami są aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z rezerwą na świadczenia pracownicze w kwocie 231 tys. zł oraz odpisami na zapasy w kwocie 148 tys. zł.

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

W I półroczu 2024 r. Spółka przyjęła do ewidencji środków trwałych majątek o wartości 7.723 tys. zł. Największymi pozycjami przyjętymi w I półroczu 2024 roku na stan środków trwałych były kogenerator i chiller absorpcyjny. Wydatki na budowę kogeneratorsa 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. 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 czerwca 2024 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 622 tys. zł.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Na dzień 30 czerwca 2024 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

W sprawozdaniu finansowym za I półrocze 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 euro i usd. Ich wartość na dzień 30 czerwca 2024 r. wyniosła 1.294 tys. EUR (5.560 tys. zł) oraz 1 tys. USD (5 tys. zł)

Ewentualne zmiany kursów walutowych 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 bieżących transakcji zagranicznych. Na dzień 30 czerwca 2024 r. Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych i w kasie walutowej w wysokości 44 tys. EUR (189 tys. zł). Ponadto na koniec I półrocza 2024 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 269 tys. EUR (1.158 tys. zł) oraz 25 tys. USD (100 tys. zł)

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

Zmiany rynkowych stóp procentowych 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 I półroczu 2024 r. nie wystąpiły sytuacje niespłacenia kredytu lub pożyczki, ani naruszenie istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

Wartość zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek na koniec I półrocza 2024 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	30.06.2024r.	31.12.2023r.	30.06.2023r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	12 988	12 686	14 450
- długoterminowe	8 273	7 887	9 671
- krótkoterminowe	4 715	4 799	4 779

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 I półroczu 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 30.06.2024 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 I półroczu 2024 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W I półroczu 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.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 8 maja 2024 r. podjęło uchwałę o podziale zysku netto za rok obrotowy 2023 i zdecydowało o wypłacie dywidendy w łącznej wysokości 6.650 tys. zł.

Kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję zwykłą wyniosła 1,00 zł (w Spółce nie występują akcje uprzywilejowane). Dzień dywidendy został ustalony na 20 maja 2024 r., zaś wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 24 maja 2024 r.

XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, 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 wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta.

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

Ogólna wartość zabezpieczeń związanych z zastawami rejestrowymi zwiększyła się o 4.184 tys. zł i na dzień 30.06.2023 roku wynosi 61.742 tys. zł. Zwiększenie było spowodowane zaciągnięciem kredytu na finansowanie zakupionych maszyn i urządzeń.

XXII. Informacja o instrumentach finansowych posiadanych przez Spółkę.

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023 r.
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	9 879	10 012
1) Obligacje Skarbowe nr PL0000108817-WZ0126 z wykupem 25.01.2026 (9.871 szt)	9 879	10 012
Cena nabycia	9 800	9 800
Wartość wyceny na dzień bilansowy	79	212
Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	9 946	0
1) Obligacje wyemitowane przez PEKAO Faktoring Sp. z o.o.. nr PLO246101441 z wykupem 06.08.2024	9 946	0
Cena nabycia	9 888	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	58	0

Na dzień 30.06.2024 roku wycena bilansowa obligacji wyniosła łącznie 137 tys. zł. Ponadto w I półroczu 2024 roku Spółka uzyskała odsetki od obligacji w kwocie 331 tys. zł oraz zrealizowała zysk na wykupie obligacji przez ich emitentów w kwocie 203 tys. zł.

XXIII. Wpływ wojny w Ukrainie na działalność Spółki

W ocenie Zarządu Spółki na funkcjonowanie Spółki wpływają następujące czynniki rynkowe, na które z kolei wojna w Ukrainie ma lub może mieć istotny wpływ:

- kursy walutowe, w szczególności EUR/PLN (większość surowca rybnego wykorzystywanego przez Spółkę jest importowana),
- ceny ropy i produktów ropopochodnych,
- ceny gazu i energii elektrycznej (przy czym obecnie Spółka korzysta z gazu płynnego, który w tym momencie jest bardziej opłacalnym rozwiązaniem),
- ceny surowców rolnych.

Spółka nie utrzymuje istotnych kontaktów handlowych z kontrahentami z Ukrainy, Białorusi i Rosji (spółka posiada klientów na Ukrainie, przy czym obroty z tymi firmami nie są istotne z punktu widzenia przychodów ze sprzedaży Spółki).

Niektórzy z dostawców Spółki zaopatrywali się w surowce, w szczególności rolne, w tych krajach, jednak sytuacja ta nie ma wpływu na ciągłość produkcji Spółki.

Zarząd Spółki monitoruje wszystkie czynniki związane z rozwojem pandemii COVID-19 oraz wojną w Ukrainie, a także ich wpływ na działalność i sytuację finansową Spółki i będzie przekazywał informacje na ten temat zgodnie z wymogami wynikającymi z Rozporządzenia nr 596/2014 w sprawie nadużyć na rynku (MAR) lub w raportach okresowych.

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

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