

## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych**

### **A. Firma, forma prawna i przedmiot działalności**

Dane jednostki:

- Nazwa: „SEKO” SA
- Siedziba: 89-620 Chojnice, ul. Zakładowa 3
- Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Wpis do rejestru przedsiębiorców SEKO spółki z o.o. nastąpił w 2003 roku pod numerem KRS 0000184960 (historycznie zapis RHB – 7718 w dniu 29.05.1992 roku). Wpis SEKO SA dokonano 13.04.2006r. – KRS 0000255152
- Podstawowy przedmiot działalności Spółki:
  - przetwarzanie i konserwowanie ryb i pozostałych produktów rybactwa PKD 15.20.Z

### **B. Czas trwania działalności Spółki.**

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony

### **C. Okresy objęte sprawozdaniem finansowym:**

Sprawozdanie finansowe jest prezentowane za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

Porównawcze dane finansowe są prezentowane za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.

### **D. Skład organów spółki**

Zarząd na dzień 31 grudnia 2010 r.:

Kazimierz Kustra	- Prezes Zarządu
Tomasz Kustra	- Wiceprezes Zarządu
Joanna Szymczak	- Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2010 r.

Bogdan Nogalski	- Przewodniczący RN
Grażyna Zielińska	- Wiceprzewodniczący RN
Aleksandra Kustra	- Członek RN
Danuta Kustra	- Członek RN
Piotr Szymczak	- Członek RN
Karolina Kustra	- Członek RN

### **E. Dane łączne**

Przedstawione dane finansowe zawierają dane SEKO S.A. W skład spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe.

## F. Jednostka dominująca

Na dzień 31 grudnia 2010 r. Spółka nie posiada udziałów w jednostkach podporządkowanych

## G. Połączenie spółek

W trakcie trwania okresu sprawozdawczego nie nastąpiło połączenie SEKO SA z innym podmiotem.

## H. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez spółkę działalności

## I. Prezentacja i przekształcenie sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało sporządzone za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2010 r.

Spółka nie dokonywała przekształceń sprawozdań finansowych w celu zapewnienia porównywalności danych, ponieważ w latach 2009 i 2010 w Spółce nie były dokonywane zmiany zasad rachunkowości.

## J. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonywano żadnych korekt wynikających z zastrzeżeń podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

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

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2010 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ze zmianami. Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztu historycznego. Jednostka nie dokonywała żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

**Wartości niematerialne i prawne** wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, co zdaniem Spółki jest zgodne z okresem ekonomicznym użyteczności tych wartości. Przy czym okres dokonywania odpisów umorzeniowych wynosi dla:

- oprogramowań oraz licencji - 2 lata
- praw autorskich - 2 lata, gdy ich wartość początkowa jest równa 500,00 zł i więcej.

**Podatkowo** - licencje na programy komputerowe o wartości początkowej nie przekraczającej **3 500,00 zł** nie podlegają amortyzacji w czasie a ich wartość jest kosztem uzyskania przychodu w momencie oddania do użytku.

Nie amortyzuje się wartości niematerialnych i prawnych, gdy ich wartość nie przekracza **500,00 zł** - są kosztem zużycia materiałów w miesiącu oddania do użytku.

**Rzeczowe aktywa trwałe** są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

#### **Amortyzacja środków trwałych**

Środki trwałe powyżej **3 500,00 zł** wg stawek wymienionych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych /załącznik nr.1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych/ co zdaniem Spółki jest zgodne z okresem ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

O wartości **500,00-3500,00 zł** wg stawek wymienionych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych /załącznik nr.1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych/ co zdaniem Spółki jest zgodne z okresem ekonomicznej użyteczności środków trwałych .

Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których wartość początkowa nie przekracza **500,00 zł** – odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

**Podatkowo** środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty **3 500,00 zł** nie podlegają amortyzacji w czasie, a ich wartość jest kosztem uzyskania przychodu w miesiącu oddania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

**Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały	- cena zakupu
Półprodukty i produkty w toku	- w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia
Produkty gotowe	- koszt wytworzenia
Towary	- cena zakupu

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- ogólnego zarządu,
- magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów,
- sprzedaży produktów i marketingu

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych,

Stosowana metoda rozchodu to FIFO

**Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego). W celu urealnienia wartości należności pomniejszone są o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

**Środki pieniężne** wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

**Rozliczenia międzyokresowe** kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przysiężonych okresów sprawozdawczych.

**Kapitał podstawowy** wykazywany jest w wysokości nominalnej, wynikającej ze Statutu Spółki, zgodnej z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zapasowy obejmuje kapitał utworzony z podziału zysków wypracowanych w latach poprzednich oraz nadwyżki ceny emisyjnej ponad cenę nabycia akcji

**Kapitał zapasowy** tworzony jest z podziału zysku.

**Rezerwy** tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- odroczonego podatku dochodowego,
- odprawy emerytalno-rentowe.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o imienne wyliczenia.

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne na podstawie własnych wyliczeń. Spółka nie korzysta z usług aktuarusza z uwagi na dużą rotację zatrudnienia oraz młody wiek kadry. Zdaniem Spółki różnica między wyliczeniami Spółki a wyliczeniami aktuarusza byłaby nieistotna i nie ma wpływu na rzetelność sprawozdania finansowego.

W roku 2010 Spółka nie utworzyła rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze. Wynagrodzenia z tytułu urlopów pracowniczych, zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami ich rozliczania, nie mają wpływu na wielkość osiągniętego przychodu i wysokość generowanych kosztów.

#### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się przychody, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach.

- Wg stanu na 31.12.2010 r. rozliczenie obejmuje otrzymane dotacje do rozliczenia w czasie – ogółem na kwotę **12.183.746,29 zł** uzyskane od:
- Powiatowy Urząd Pracy – refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych – **72.044,48 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w ramach programu SAPARD – **314.452,36 zł**,

- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – dofinansowanie projektu - rozbudowa przetwórnicy – **495.944,94 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – budowa wraz z wyposażeniem oczyszczalni ścieków w przetwórnicy ryb SEKO – **843.417,54 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – zakup maszyn i urządzeń oraz 6 samochodów – **429.969,36 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – zakup maszyn i urządzeń oraz 5 samochodów dostawczych – **771.109,88 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – rozbudowa o magazyny chłodnicze wyrobów gotowych i warzyw wraz z dokami przeładunkowymi – **1.743.942,73 zł**,
- Powiatowy Urząd Pracy – refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych – **12.865,00 zł**.
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa-rozbudowa Zakładu przetwórstwa ryb- **7.500,000,00**

Otrzymane dotacje dotyczące częściowej refundacji środków trwałych rozliczane są proporcjonalnie do odnośnej w koszty amortyzacji tych środków trwałych.

**Kredyty i inne zobowiązania** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z nie zapłaconymi odsetkami przypadającymi do zapłaty na ten dzień. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych, a przypadku kredytu inwestycyjnego odsetki zwiększają wartość inwestycji do czasu oddania inwestycji do użytkowania

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

W zależności od terminu wymagalności zobowiązania wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

**Fundusze specjalne** obejmują w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

**Przychody ze sprzedaży** produktów oraz usług wykazywane są w wartościach netto (bez podatku od towarów i usług) wynikających transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem upustów i rabatów.

**Koszty sprzedanych produktów i usług** ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów i innych składników wycenionych po koszcie wytworzenia lub w cenach nabycia.

**Koszty sprzedaży** obejmują koszty marketingu, promocji oraz reklamy spółki.

**Koszty ogólnego zarządu** stanowią koszty funkcjonowania spółki, a w szczególności: koszty zarządu oraz koszty działów pracujących na potrzeby całej spółki.

**Pozostałe przychody i koszty operacyjne** obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, darowizny, utworzone rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

**Przychody finansowe** obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, różnice kursowe.

**Koszty finansowe** obejmują głównie przypadające na bieżący okres koszty z tytułu: zapłaconych odsetek, odsetki od kredytów, różnic kursowych, obniżenia wartości aktywów finansowych.

**Zyski i straty nadzwyczajne** obejmują dodatnie lub ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

**Podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku** stanowią:

podatek dochodowy od osób prawnych będący zobowiązaniem wobec budżetu oraz rezerwy lub aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, spowodowane przejściowymi różnicami między wykazywaną wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

#### L. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Okres	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2009	4,4281	4,0998	4,9513	4,1082
2010	3,9939	3,8356	4,1735	3,9603

#### M. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

Zasady przeliczenia:

Pozycje bilansowe - zostały przeliczone według średniego kursu NBP, obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu objętego raportem.

Pozycje z rachunku wyników i rachunku przepływów pieniężnych - zostały przeliczone według kursu średniego NBP w każdym okresie obliczonego, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie objętym raportem.

Kursy przyjęte do przeliczenia:

	31.12.2010	31.12.2009
Pozycje bilansowe	3,9603	4,1082
Pozycje z rachunku wyników i rachunku przepływów pieniężnych	3,9939	4,4281

WYBRANE DANE FINANSOWE	W PLN		W EURO	
	2010	2009	2010	2009
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	120.613	114.490	30.199	25.855
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	689	4.568	172	1.032
III. Zysk (strata) brutto	1.486	4.956	372	1.119
IV. Zysk (strata) netto	1.240	3.979	310	899
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6.261	7.096	1.568	1.602
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-29.697	-1.095	-7.436	-247
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12.284	-1.999	3.076	-451
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-11.152	4.002	-2.792	904
IX. Aktywa, razem	90.738	73.554	22.912	17.904
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40.665	24.648	10.268	6.000
XI. Zobowiązania długoterminowe	5.406	112	1.365	27
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22.903	18.909	5.783	4.603
XIII. Kapitał własny	50.073	48.906	12.644	11.905
XIV. Kapitał zakładowy	665	665	168	162
XV. Liczba akcji	6.650.000	6.650.000	6.650.000	6.650.000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,19	0,60	0,05	0,14
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)		-		-
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	7,53	7,35	1,90	1,79
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)		-		-
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

## N. Różnice pomiędzy Polskimi a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr.152, poz.1223 z późn. zm.).

Spółka dokonała wstępnej identyfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego pomiędzy niniejszym publikowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSSF. W tym celu Zarząd jednostki wykorzystał najlepszą wiedzę o spodziewanych standardach i interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania zgodnie z MSSF.

Mimo dołożenia należytej staranności Emitent nie jest w stanie wskazać różnic w wartościach kapitału własnego oraz wyniku finansowego netto.

Obszary występowania głównych różnic pomiędzy niniejszym publikowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR:

1. Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z regulacjami zawartymi w polskim prawie bilansowym. MSR nie przewidują tworzenia takiego funduszu.

Zastosowanie MSR dla tej pozycji spowodowałoby wzrost wyniku netto.

2. Podatek odroczony

Podatek odroczony uwzględniony w sprawozdaniu finansowym sporządzonym według MSR powinien uwzględniać ww. różnice między sprawozdaniem sporządzonym według MSR a sprawozdaniem sporządzonym według ustawy o rachunkowości.

3. Zakres informacji dodatkowych

Różnice między zasadami rachunkowości i sposobem sporządzania sprawozdań finansowych przez Spółkę a MSR wynikają przede wszystkim z szerszego zakresu ujawnień zalecanych przez niektóre MSR.