

## **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 13.04.2006 r. – 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 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Porównawcze dane finansowe są prezentowane za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

### **D. Skład organów spółki**

Zarząd na dzień 31 grudnia 2012 r.:

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

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2012 r.

|                   |                         |
|-------------------|-------------------------|
| Bogdan Nogalski   | - Przewodniczący RN     |
| Grażyna Zielińska | - Wiceprzewodniczący RN |
| Aleksandra Kustra | - Sekretarz RN          |
| Danuta Kustra     | - Członek RN            |
| Piotr Szymczak    | - Członek RN            |
| Karolina Kustra   | - Członek RN            |
| Michał Hamadyk    | - Członek RN            |

W 2012 r. członkiem Rady Nadzorczej był również Konrad Wilandt, który został powołany uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 16 kwietnia 2012 r., zaś odwołany decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 8 października 2012 r.



## E. Dane łączne

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

## F. Jednostka dominująca

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Spółka nie jest jednostką dominującą, wspólnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem oraz nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## 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 2012 r. zostało sporządzone za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2012 r.

Spółka nie dokonywała przekształceń sprawozdań finansowych w celu zapewnienia porównywalności danych, ponieważ w latach 2011 i 2012 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 2012 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (z późniejszymi 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 wariantach 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:

- oprogramowania 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 na podstawie kosztów bezpośrednich |
| 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 przyszłych 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 akcji ponad ich wartość nominalną.

**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 2012 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 31.12.2012 r. rozliczenie obejmuje otrzymane dotacje do rozliczenia w czasie – ogółem na kwotę **13.066.109,30** uzyskane od:

- Powiatowy Urząd Pracy – refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych – **46.088,96 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w ramach programu SAPARD – **10.477,48 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – dofinansowanie projektu - rozbudowa przetwórni – **289.991,34 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – budowa wraz z wyposażeniem oczyszczalni ścieków w przetwórni ryb SEKO – **621.345,54 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – zakup maszyn i urządzeń oraz 6 samochodów – **180.339,12 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – zakup maszyn i urządzeń oraz 5 samochodów dostawczych – **423.425,72 zł**,
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – rozbudowa o magazyny chłodnicze wyrobów gotowych i warzyw wraz z dokami przeładunkowymi – **1.575.412,57 zł**,
- Powiatowy Urząd Pracy – refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych – **1.795,00 zł**.
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa - rozbudowa Zakładu przetwórstwa ryb - **9.150.598,52 zł**.
- Umowa prewencyjna PZU-dofinansowanie zakupu i montażu kurtyn wodnych przeciwpożarowych pomiędzy dwoma obiektami zakładu – **11.212,60zł**.
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa-rozbudowa parku maszynowego w Zakładzie przetwórstwa ryb – **755.422,45 zł**.

Otrzymane dotacje dotyczące częściowej refundacji środków trwałych rozliczane są proporcjonalnie do odnoszonej 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 |
|-------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 2011  | 4,1402                | 3,8403                   | 4,5642                    | 4,4168                       |
| 2012  | 4,1736                | 4,0882                   | 4,3889                    | 4,0882                       |

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

Zasady przeliczania:

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:

|                                                              | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Pozycje bilansowe                                            | 4,0882     | 4,4168     |
| Pozycje z rachunku wyników i rachunku przepływów pieniężnych | 4,1736     | 4,1402     |

| WYBRANE DANE FINANSOWE                                              | W PLN     |           | W EURO    |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                                                     | 2012      | 2011      | 2012      | 2011      |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów     | 125.354   | 108.652   | 30.035    | 26.243    |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej                        | 3.102     | -4.588    | 743       | -1.108    |
| III. Zysk (strata) brutto                                           | 2.430     | -5.713    | 582       | -1.380    |
| IV. Zysk (strata) netto                                             | 2.068     | -4.663    | 495       | -1.126    |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej             | 4.339     | -5.222    | 1.040     | -1.261    |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej          | -2.368    | -6.353    | -567      | -1.534    |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej            | -1.850    | 11.163    | -443      | 2.696     |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem                              | 121       | -412      | 29        | -100      |
| IX. Aktywa, razem                                                   | 95.737    | 96.468    | 23.418    | 21.841    |
| X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                           | 48.336    | 51.058    | 11.823    | 11.560    |
| XI. Zobowiązania długoterminowe                                     | 6.833     | 9.123     | 1.671     | 2.066     |
| XII. Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 28.151    | 27.126    | 6.886     | 6.142     |
| XIII. Kapitał własny                                                | 47.401    | 45.410    | 11.595    | 10.281    |
| XIV. Kapitał zakładowy                                              | 665       | 665       | 163       | 151       |
| 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)                | 0,31      | -0,70     | 0,07      | -0,16     |
| XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)    |           |           |           |           |
| XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)                   | 7,13      | 6,83      | 1,74      | 1,55      |
| XIX. Rozwodniona wartość księgowa 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 / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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 zostałoby 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 / MSSF:

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

Zastosowanie MSR / MSSF dla tej pozycji spowodowałoby wzrost wyniku netto.

2. Podatek odroczony

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

3. Zakres informacji dodatkowych

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