

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 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmian zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu półrocznego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2021 r. opublikowanym w dniu 6.04.2022 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 2022 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W I półroczu 2022 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 2022 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. Po stronie przychodów operacyjnych spółka uzyskała wzrost sprzedaży na poziomie 3.273 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku (wzrost 3,6%). W tym samym czasie koszty operacyjne (koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu) wzrosły o 6.498 tys. zł (wzrost o 7,2%). Wzrost poziomu kosztów w stosunku do I półrocza 2021 roku spowodowany był głównie wzrostem wydatków na materiały produkcyjne o 2.760 tys. zł (6%), wydatków na energię o 1.494 tys. zł (56%), wydatków na transport o 605 tys. zł (17%).

2) wartość środków pieniężnych pozostających do dyspozycji Spółki zmniejszyła się w I półroczu 2022 r. o ponad 13.313 tys. zł w stosunku do stanu na 31.12.2021 roku. Największy wpływ na tę sytuację miał zakup przez Spółkę obligacji korporacyjnych, których wartość na dzień 30.06.2022 roku wynosi 13.884 tys. zł. W okresie, kiedy oprocentowanie rachunków i lokat bankowych jest znacząco niższe niż inflacja, Spółka traktuje zakup wyżej oprocentowanych obligacji jako alternatywę do utrzymywania pieniędzy na rachunkach bankowych.

IV.

Objaśnienia 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 większą konsumpcją 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 2022 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

| Wyszczególnienie | 30.06.2022r. | 31.12.2021r. | 30.06.2021r. |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 508 | 455 | 525 |
| Razem | 508 | 455 | 525 |

W I półroczu 2022 r. Spółka dokonała rozwiązania odpisów aktualizujących wartość zapasów na kwotę 54 tys. zł i utworzyła nowe odpisy w kwocie 107 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 2022 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

| Wyszczególnienie | 30.06.2022r. | 31.12.2021r. | 30.06.2021r. |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 | 0 |
| WNIPI | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa Finansowe | 0 | 0 | 0 |
| Należności | 117 | 120 | 120 |
| Razem | 117 | 120 | 120 |

W I półroczu 2022 r. Spółka nie tworzyła nowych odpisów aktualizujących wartość należności. Nie dokonywano również istotnych rozwiązań odpisów aktualizujących wartość należności.

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

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 30 czerwca 2022 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

| Wyszczególnienie | 30.06.2022r. | 31.12.2021r. | 30.06.2021r. |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 206 | 1 187 | 1 358 |
| Pozostałe rezerwy | 117 | 148 | 50 |
| Razem | 1 323 | 1 335 | 1 408 |

Zmiana wartości rezerw w I półroczu 2022 r. wynikała głównie z aktualizacji rezerwy na zaległe urlopy oraz utworzenia rezerwy na spodziewane koszty marketingowe dotyczące I półroczu 2022 roku. W wyniku aktualizacji rezerwa na zaległe urlopy zwiększyła się o 19 tys. zł., natomiast rezerwa na spodziewane koszty marketingowe zmniejszyła się o 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 czerwca 2022 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł).

| Wyszczególnienie | 30.06.2022r. | 31.12.2021r. | 30.06.2021r. |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 672 | 638 | 643 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 275 | 517 | 588 |

W I półroczu 2022 r. w zakresie wartości utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie wystąpiły istotne różnice w stosunku do stanu na 31.12.2021 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 610 tys. zł.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku w I półroczu 2022 r. wzrosło o 758 tys. zł. W największym stopniu było to spowodowane poniesioną przez Spółkę w pierwszym półroczu 2022 roku stratą podatkową. Aktywo z tytułu odroczonego podatku związane z tą stratą, wyniosło na dzień 30.06.2022 roku 613 tys. zł.

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

W I półroczu 2022 r. Spółka przyjęła do ewidencji środków trwałych majątek o wartości 1.124 tys. zł, na co w największym stopniu złożył się zakup środków transportu (na kwotę 819 tys. zł). Było to głównie efektem przyjęcia do użytkowania nowego samochodu ciężarowego oraz dwóch samochodów osobowych. Spółka uzyskała również przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych w wysokości 236 tys. zł. Nie umorzona wartość netto sprzedanych środków trwałych wyniosła 149 tys. zł.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 34 tys. zł.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

W sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2022 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 czerwca 2022 r. wyniosła 1.330 tys. EUR (6.171 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 2022 r. Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych i w kasie walutowej w wysokości 183 tys. EUR (855 tys. zł) oraz 6 tys. USD (25 tys. zł) Ponadto na koniec I półrocza 2022 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 621 tys. EUR (2.883 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 2022 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 2022 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

| Wyszczególnienie | 30.06.2022r. | 31.12.2021r. | 30.06.2021r. |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Kredyty i pożyczki ogółem, w tym | 20 099 | 20 599 | 23 363 |
| - długoterminowe | 14 402 | 12 540 | 11 913 |
| - krótkoterminowe | 5 697 | 8 059 | 11 450 |

- 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 2022 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 30.06.2022 roku Spółka nie dokonywała zmian w sposobie wyceny instrumentów finansowych.
- Na koniec I półrocza 2022 roku Spółka posiadała obligacje o łącznej wartości nominalnej 14.000 tys. zł, w tym:
- a) Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing SA o wartości nominalnej 5.000 tys. zł i terminem wykupu w dniu 19.07.2022 roku. Obligacje zostały zakupione za kwotę 4.940 tys. zł.
- b) Obligacje wyemitowane przez PKO Bank Hipoteczny S.A. w wartości nominalnej 5.000 tys. zł i terminem wykupu w dniu 29.09.2022 roku. Obligacje zostały zakupione za kwotę 4.888 tys. zł.
- c) Obligacje wyemitowane przez PKO Bank Hipoteczny S.A. w wartości nominalnej 4.000 tys. zł i terminem wykupu w dniu 03.10.2022 roku. Obligacje zostały zakupione za kwotę 3.906 tys. zł.
- Spółka zamierza utrzymać powyższe obligacje do dnia ich wykupu przez Emitentów.
- Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing SA o wartości nominalnej 5.000 tys. zł i terminem wykupu w dniu 19.07.2022 roku zostały zgodnie z założeniem wykupione przez Emitenta w dniu 19.07.2022 za kwotę 5.000 tys. zł.
- Wycena obligacji na dzień 30.06.2022 r. wykazała zysk w wysokości 150 tys. zł.
- XVII. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.**
- W I półroczu 2022 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.
- XVIII. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.**
- W I półroczu 2022 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.**
- W I półroczu 2022 r. Spółka nie wypłacała, ani nie deklarowała wypłaty dywidendy. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 10 czerwca 2022 r. podjęło decyzję o przeznaczeniu całego zysku netto za rok obrotowy 2021 w wysokości 222 tys. zł na zwiększenie kapitału zapasowego.
- 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.**
- W I półroczu 2022 roku Spółka zaciągnęła nowe kredyty inwestycyjne dotyczące finansowania maszyn i samochodów. W związku z powyższym zwiększyła się wartość zabezpieczeń opartych o zastaw rejestrowy. Ogólna wartość zabezpieczeń związanych z zastawami rejestrowymi wzrosła o 6.386 tys. zł i na dzień 30.06.2022 roku wynosi 41.183 tys. zł.
- XXII. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta.**
- W I półroczu 2022 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.

XXIII. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki

W ocenie Zarządu pandemia COVID-19 nie miała istotnego wpływu na funkcjonowanie Spółki w I półroczu 2022 r.

Od początku rozwoju pandemii COVID-19 Spółka podejmowała szereg działań, których celem było ograniczenie rozprzestrzeniania się koronawirusa, zapewnienie ochrony pracownikom własnym, pracownikom kontrahentów Spółki, a także zagwarantowanie ciągłości i jakości produkcji oraz bezpieczeństwa produktów gotowych.

Zarząd ocenia, że Spółka jest dobrze przygotowana na ewentualną kolejną falę pandemii. Spółka ma zgromadzone środki ochrony i w zakładzie funkcjonują odpowiednie procedury, w tym postępowania na wypadek wystąpienia przypadków zakażenia wśród pracowników. W związku z tym na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki ocenia, że, o ile nie zostaną ponownie wprowadzone restrykcje na poziomie krajowym, pandemia COVID-19 nie powinna mieć istotnego wpływu na funkcjonowanie Spółki w przyszłości.

Zarząd Spółki monitoruje wszystkie czynniki związane z rozwojem pandemii COVID-19 oraz 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. 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 Spółka zakontraktowała w 2021 r. dostawy prądu i gazu na cały 2022 r.).

Spółka nie utrzymuje kontaktów handlowych z kontrahentami z Ukrainy, Białorusi i Rosji.

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.