

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 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmian zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu półrocznego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2020 r. opublikowanym w dniu 23.03.2021 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 2021 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W I półroczu 2021 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 2021 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 6.495 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku (wzrost 7,8%). W tym samym czasie koszty operacyjne (koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu) wzrosły o 7.322 tys. zł (wzrost o 8,8%). Wzrost poziomu kosztów w stosunku do I półrocza 2020 roku spowodowany był głównie wzrostem wydatków na materiały produkcyjne o 5.141 tys. zł (11%), wydatków na energię o 832 tys. zł (44%), wydatków na transport o 707 tys. zł (24%).

2) wartość wyniku na działalności finansowej związanej z różnicami kursowymi. W I półroczu 2021 roku Spółka osiągnęła zysk na różnicach kursowych w wysokości 510 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie 2020 roku Spółka osiągnęła stratę w wartości 105 tys. zł. Pozycja miała wpływ na wynik finansowy Spółki,

3) wartość środków pieniężnych pozostających do dyspozycji Spółki zmniejszyła się w I półroczu 2021 r. o ponad 28.779 tys. zł w stosunku do stanu na 31.12.2020 roku. Największy wpływ na tę sytuację miał zakup przez Spółkę jednostek uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym Investor Oszczędnościowy, których wartość na dzień 30.06.2021 roku wynosi 27.051 tys. zł. W okresie bardzo niskich stóp procentowych, Spółka traktuje zakup jednostek bezpiecznych funduszy inwestycyjnych jako alternatywę do utrzymywania pieniędzy na rachunkach bankowych, co wiązało się również z opłatami na rzecz banków.

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).

Czynnikami 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 2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.06.2020r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	525	560	459
Razem	525	560	459

W I półroczu 2021 r. Spółka dokonała rozwiązania odpisów aktualizujących wartość zapasów na kwotę 49 tys. zł i utworzyła nowe odpisy w kwocie 14 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 2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.06.2020r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
WNiP	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0
Należności	120	120	126
Razem	120	120	126

W I półroczu 2021 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 2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.06.2020r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 358	1 240	1 095
Pozostałe rezerwy	50	28	94
Razem	1 408	1 268	1 189

Zmiana wartości rezerw w I półroczu 2021 r. wynikała głównie z aktualizacji rezerwy na zaległe urlopy oraz utworzenia rezerwy na spodziewane koszty marketingowe dotyczące I półrocza 2021 roku. W wyniku aktualizacji rezerwa na zaległe urlopy zwiększyła się o 118 tys. zł., natomiast rezerwa na spodziewane koszty marketingowe zwiększyła się o 22 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 2021 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł).

Wyszczególnienie	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.06.2020r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	643	620	795
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	588	531	525

W I półroczu 2021 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 613 tys. zł.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku w I półroczu 2021 r. wzrosło o 57 tys. zł. Największe zmiany dotyczyły zwiększeń związanych ze wzrostem spodziewanej wartości rabatów koniecznych do udzielania na koniec 2021 roku, wzrostem różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych na które Spółka otrzymała dotacje w poprzednich okresach oraz wzrostem rezerwy na zaległe urlopy.

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

W I półroczu 2021 r. Spółka przyjęła do ewidencji środków trwałych majątek o wartości 2.532 tys. zł, na co w największym stopniu złożyły się maszyny i urządzenia (na kwotę 2.447 tys. zł). Było to efektem przyjęcia do użytkowania nowych urządzeń produkcyjnych. Spółka uzyskała również przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych w wartości 54 tys. zł (aktywa te były w całości umorzone).

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

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 433 tys. zł.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

W sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2021 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 2021 r. wyniosła 1.327 tys. EUR (6.001 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 2021 r. Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych i w kasie walutowej w wysokości 24 tys. EUR (103 tys. zł) oraz 76 tys. USD (288 tys. zł) Ponadto na koniec I półrocza 2021 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 310 tys. EUR (1.397 tys. zł)

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

Zmiany rynkowych stóp procentowych (w szczególności WIBOR oraz EURIBOR) 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 2021 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 2021 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	30.06.2021r.	31.12.2020r.	30.06.2020r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	23 363	27 737	26 140
- długoterminowe	11 913	12 038	14 745
- krótkoterminowe	11 450	15 699	11 395

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 2021 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 30.06.2021 roku Spółka nie dokonywała zmian w sposobie wyceny instrumentów finansowych.

Na koniec I półrocza 2021 roku Spółka posiadała jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym Inwestor Oszczędnościowy o wartości 27.051 tys. zł. Wycena rynkowa tych jednostek na dzień 30.06.2021 r. wykazała zysk w wysokości 42 tys. zł.

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

W I półroczu 2021 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W I półroczu 2021 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, które odbyło się w dniu 30 lipca 2021 r. dokonało następującego podziału zysku netto wypracowanego w 2020 r.

- 2.261 tys. zł – na wypłatę dywidendy tj. 0,34 zł (słownie: trzydzieści cztery grosze) na jedną akcję (w Spółce nie występują akcje uprzywilejowane),

- 2.299 tys. zł – na kapitał zapasowy.

Dzień nabycia prawa do dywidendy został ustalony na 10 sierpnia 2021 r., zaś wypłata dywidendy została zaplanowana na dzień 18 sierpnia 2021 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.

W I półroczu 2021 roku wpłynęła II transza kredytu w wartości 2.442 tys. zł na refinansowanie inwestycji. W związku z powyższym konieczne było podpisanie w dniu 27.04.2021 roku aneksu do pierwotnej umowy, który zwiększył kwotę zabezpieczeń opartych o zastaw rejestrowy. Ogólna wartość zabezpieczeń związanych z zastawami rejestrowymi wzrosła o 4.906 tys. zł i na dzień 30.06.2021 roku wynosi 30.860 tys. zł.

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

W I półroczu 2021 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.