

INFORMACJA DODATKOWA

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

W okresie objętym niniejszym raportem kwartalnym tj. od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmiany zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego 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, wycen instrumentów finansowych 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 kwartał 2024 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W I kwartale 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 kwartale 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 kwartale 2024 r. Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku na poziomie 13,2% (przyczyny spadku omówiono w pkt III Pozostałych informacji). Spadek ten miał wpływ na osiągnięty przez Spółkę wynik netto,

- wartość należności krótkoterminowych obniżyła się w I kwartale 2024 r. o 11 165 tys. zł (w największym stopniu należności z tytułu dostaw i usług), co miało wpływ na poziom przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej i przepływów pieniężnych ogółem. Przyczyną spadku należności były niższe przychody ze sprzedaży w okresie I kwartału.

- w I kwartale 2024 roku Spółka zakupiła obligacje emitowane przez spółkę PKO Leasing S.A. za łączną kwotę 21.797 tys. zł. Spółka utrzymywała w 2024 roku swoją strategię utrzymywania kupionych obligacji do momentu wykupu przez ich emitentów. W I kwartale 2024 roku emitenci obligacji wykupili od SEKO S.A. obligacje za łączną kwotę 11.000 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. 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 popytu 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).

Przychody osiągnięte w I kwartale 2024 r. potwierdzają opisaną wyżej sezonowość.

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 wartość zapasów utworzonych przez Spółkę na dzień 31.03.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	31.03.2024r.	31.12.2023r.	31.03.2023r.
Zapasy	760	769	570
Razem	760	769	570

W I kwartale 2024 r. nie zaistniały okoliczności powodujące konieczność zarówno utworzenia jak i rozwiązania przez Spółkę istotnych odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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 31.03.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	31.03.2024r.	31.12.2023r.	31.03.2023r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
WNIPI	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0
Należności	92	92	123
Razem	92	92	123

W I kwartale 2024 r. Spółka nie tworzyła, ani nie rozwiązywała istotnych odpisów aktualizujących wartość należności.

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

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 31.03.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	31.03.2024r.	31.12.2023r.	31.03.2023r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 538	1 538	1 232
Pozostałe rezerwy	237	108	228
Razem	1 775	1 646	1 460

W I kwartale 2024 r. Spółka utworzyła pozostałe rezerwy na koszty działalności związane z I kwartałem 2024 roku w wysokości 198 tys. zł. Rezerwy te zostały utworzone w głównej mierze na spodziewane koszty marketingowe. W omawianym okresie Spółka wykorzystwała rezerwy na spodziewane koszty marketingowe i kary dotyczące poprzednich okresów w wartości 59 tys. zł oraz rozwiązała rezerwy na spodziewane koszty marketingowe i kary w wysokości 10 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 31.03.2024 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł)

Wyszczególnienie	31.03.2024r.	31.12.2023r.	31.03.2023r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	783	727	684
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	721	715	622

W I kwartale 2024 r. Spółka nie dokonywała istotnych zmian w wartości i strukturze utworzonej rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

W pierwszym kwartale 2024 r. Spółka przyjęła do ewidencji środków trwałych majątek o wartości 4.105 tys. zł, w tym przede wszystkim maszyny i urządzenia (w kwocie 3.926 tys. zł). Było to rezultatem przyjęcia do użytkowania systemu kogeneracji.

Spółka dokonała również sprzedaży jednego samochodu osobowego oraz wytwornicy pary o wartości netto 3 tys. zł. Przychód z jego sprzedaży wyniósł 16 tys. zł.

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

Na dzień 31 marca 2024 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu dokonania zakupu środków trwałych w kwocie 24 tys. zł

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Na dzień 31 marca 2024 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

W sprawozdaniu finansowym za I kwartał 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 EUR i USD. Ich wartość na dzień 31 marca 2024 r. wyniosła 1.851 tys. EUR (7.997 tys. zł) oraz 6,3 tys. USD (1,6 tys. zł).

Ewentualne zmiany kursu walutowego EUR/PLN mogą powodować wzrost lub spadek wartości zobowiązań wskazanych powyżej.

Spółka utrzymuje część w wolnych środków pieniężnych w walutach obcych. Ich struktura walutowa i wysokość zależy od skali aktualnych transakcji zagranicznych. Na dzień 31 marca 2024 r. Spółka posiadała środki na rachunkach bankowych w wysokości 27 tys. EUR (115 tys. zł). Ponadto na koniec I kwartału 2024 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 440 tys. EUR (1.896 tys. zł) oraz 32 tys. USD (128 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 i pożyczek zaciągniętych przez Spółkę, a tym samym wysokość kosztów obsługi tych zobowiązań.

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 kwartale 2024 r. nie wystąpiły sytuacje niespłacenia kredytu lub pożyczki, ani naruszenia istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

Wartość zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek na koniec I kwartału 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	31.03.2024r.	31.12.2023r.	31.03.2023r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	11 970	12 666	18 496
- długoterminowe	6 870	7 867	10 738
- krótkoterminowe	5 100	4 799	7 758

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 kwartale 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.

Nie występują.

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

W I kwartale 2024 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W I kwartale 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.

W I kwartale 2024 r. Spółka nie wypłacała, ani nie deklarowała dywidendy.

Po zakończeniu I kwartału 2024 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie propozycji podziału zysku za rok obrotowy 2023, w której rekomenduje najbliższemu Walnemu Zgromadzeniu Spółki wypłatę dywidendy w kwocie 6.650 tys. zł (44,52% zysku netto osiągniętego przez Spółkę w roku obrotowym 2023) tj. 1,00 zł na akcję.

XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2024 r., nieujętych w tym sprawozdaniu, które mogą 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.

Od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie wystąpiły zmiany w wartości zobowiązań lub aktywów warunkowych.

XXII. Informacja o instrumentach finansowych posiadanych przez Spółkę.

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023 r.
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	9 701	10 012
1) Obligacje Skarbowe nr PL0000108817-WZ0126 z wykupem 25.01.2026 (9.871 szt)	9 701	10012
Cena nabycia	9 800	9800
Wartość wyceny na dzień bilansowy	-99	212
Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:	10 918	0
1) Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing SA Obligacje nr PLO246101391 z wykupem 21.05.2024	10 918	0
Cena nabycia	10 888	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	30	0

Na dzień 31.03.2024 roku wycena bilansowa obligacji wyniosła łącznie minus 96 tys. zł. Ponadto w I kwartale 2024 roku Spółka uzyskała odsetki od obligacji skarbowych w kwocie 331 tys. zł oraz zrealizowała zysk na wykupie obligacji przez ich emitentów w kwocie 91 tys. zł.

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

W I kwartale 2024 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki. Informacja o wpływie wojny w Ukrainie na działalność Spółki przedstawiono w pkt XI "Pozostałych informacji".