

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 tj. od 01.07.2016 r. do 30.09.2016 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmiany zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu półrocznego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2015 r. opublikowanym w dniu 18.03.2016 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 oraz VIII poniżej. Poza wyżej wymienionymi w sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2016 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

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 trzecim kwartale 2016 r. na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość, można zaliczyć wydatki inwestycyjne w wysokości 1 993 tys. zł (zdarzenie nietypowe ze względu na wartość w skali pojedynczego kwartału, miało wpływ na poziom przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej i przepływów pieniężnych ogółem oraz będzie mieć w przyszłości wpływ na poziom kosztów operacyjnych oraz wynik netto).

Z kolei w okresie pierwszych trzech kwartałów 2016 r. do pozycji takich można zaliczyć:

- otrzymanie przez Spółkę dotacji w wysokości 969 tys. zł (zdarzenie miało wpływ na poziom przepływów pieniężnych z działalności finansowej i przepływów pieniężnych ogółem, sumę bilansową oraz będzie mieć w przyszłości wpływ na poziom pozostałych przychodów operacyjnych i wynik netto),
- likwidacje środków trwałych, które uległy poważnym awariom lub były niesprawne, o łącznej wartości księgowej netto 307 tys. zł oraz zbycie środków trwałych o łącznej wartości księgowej netto 31 tys. zł (zdarzenia nietypowe ze względu na wartość, miały wpływ na poziom pozostałych kosztów operacyjnych oraz wynik netto).

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 większej konsumpcji przetworów rybnych 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 wypadają w jednym lub drugim kwartale).

Wartość przychodów Spółki ze sprzedaży produktów w zakończonych kwartałach 2016 r. potwierdza przedstawioną powyżej regułę.

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 30.06.2016 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2016r.	30.06.2016r.	31.12.2015r.	30.09.2015r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	202	202	96	107
Razem	202	202	96	107

W III kwartale 2016 r. Spółka nie utworzyła nowych odpisów aktualizujących wartość zapasów, jak również nie dokonywała rozwiązań istniejących odpisów.

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 30.09.2016 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2016r.	30.06.2016r.	31.12.2015r.	30.09.2015r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
WNiP	0	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0	0
Należności	474	477	468	357
Razem	474	477	468	357

W III kwartale 2016 r. Spółka utworzyła nowe odpisy aktualizujące o wartości 8 tys. zł. Dokonano również odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 11 tys. zł.

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

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 30.09.2016 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2016r.	30.06.2016r.	31.12.2015r.	30.09.2015r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	801	801	934	879
Pozostałe rezerwy	133	27	0	100
Razem	934	828	934	979

Na dzień 30.09.2016 roku Spółka utworzyła rezerwy na koszty obciążeń marketingowych i koszty ubezpieczeń należności dotyczących III kwartału 2016 roku w wartości 133 tys. zł i rozwiązała rezerwy o wartości 27 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 30.09.2016 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2016r.	30.06.2016r.	31.12.2015r.	30.09.2015r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	370	365	324	313
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	404	368	385	386

W III kwartale 2016 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 okresie pierwszych trzech kwartałów 2016 r. Spółka dokonała nabycia rzeczowych środków trwałych i WNIP o wartości 4.212 tys. zł (z tego w III kwartale 1.993 tys. zł). Największe wydatki Spółka poniosła na pozycję "maszyny i urządzenia" - kwota 2.676 tys. zł (z tego w III kwartale 903 tys. zł) oraz na pozycję "budynki i budowle" - kwota 706 tys. zł (z tego w III kwartale 196 tys. zł). Było to efektem zakupu nowych maszyn produkcyjnych oraz modernizacji budynków produkcyjnych. Dodatkowo na dzień 30.09.2016 roku Spółka posiada saldo 665 tys. zł zapłaconych zaliczek na zakup kolejnych maszyn produkcyjnych i dalsze modernizacje budynków produkcyjnych. Spółka dokonała również likwidacji środków trwałych, których wartość netto wyniosła 307 tys. zł oraz sprzedaży środków trwałych których wartość netto wyniosła 31 tys. zł.

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

Na dzień 30.09.2016 r. Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień 30.09.2016 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

W dniu 29.04.2016 roku wpłynęła do Spółki informacja o złożeniu przez Waldemara Wilandta oraz Dariusza Bobińskiego skargi kasacyjnej do Sądu Najwyższego od wyroku Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie z powództwa wskazanych wyżej osób przeciwko SEKO S.A. oraz spółce Złota Rybka Sp. z o.o. (podmiot dominujący wobec Emitenta). Sąd Apelacyjny, a wcześniej Sąd Okręgowy w Gdańsku, oddaliły powództwo wskazanych wyżej osób przeciwko SEKO S.A. oraz spółce Złota Rybka Sp. z o.o. o solidarną zapłatę kary umownej w wysokości 10 mln zł z tytułu rzekomego niewykonania przez Emitenta i spółkę Złota Rybka Sp. z o.o. umowy inwestycyjnej z dnia 22.02.2012 r.

Emitent informował o wyroku Sądu Okręgowego w raporcie bieżącym nr 2/2015 z dnia 16.02.2015 r., zaś o wyroku Sądu Apelacyjnego w raporcie bieżącym nr 18/2015 z dnia 24.11.2015 r.

XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2016 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 30.09.2016 r. wyniosła 1.742 tys. EUR (7.511 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 aktualnych transakcji zagranicznych. Na dzień 30.09.2016 roku Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych w wysokości 764 tys. EUR (3.281 tys. zł) oraz 1 tys. USD (4 tys. zł). Ponadto na dzień 30.09.2016 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 340 tys. EUR (1.432 tys. zł).

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

Zmiany rynkowych stóp procentowych (w szczególności WIBOR) 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 III kwartale 2016 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 III kwartału 2016 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	30.09.2016r.	30.06.2016r.	31.12.2015r.	30.09.2015r.
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	12 319	12 639	15 515	15 745
- długoterminowe	11 002	11 327	10 984	11 255
- krótkoterminowe	1 317	1 312	4 531	4 491

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 III kwartale 2016 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

W sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień bilansowy kończący III kwartał 2016 roku tj. na dzień 30.09.2016 roku nie występowały instrumenty finansowe wyceniane wg wartości godziwej.

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

W III kwartale 2016 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W III kwartale 2016 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 dniu 31.05.2016 r. Walne Zgromadzenie Spółki podjęło decyzję o wypłacie dywidendy za rok obrotowy 2015 w wysokości 2.128.000 zł, tj. 0,32 zł (słownie: trzydzieści dwa grosze) na jedną akcję. Spółka nie posiada akcji uprzywilejowanych.

Dniem nabycia prawa do dywidendy był 1.07.2016 r., zaś dywidenda została wypłacona w dniu 15.07.2016 roku.

XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2016 roku, 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. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W okresie od zakończenia ostatniego roku obrotowego, tj. od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r. nie wystąpiły zmiany zobowiązań warunkowych oraz należności warunkowych Spółki.

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

W III kwartale 2016 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.