

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych

O ile nie zaznaczono inaczej, wszystkie dane w sprawozdaniu są podane w tysiącach złotych.

A. Firma, forma prawna i przedmiot działalności

Dane jednostki:

- Nazwa: „SEKO” Spółka Akcyjna

- Siedziba: Chojnice

- Adres: 89-620 Chojnice, ul. Zakładowa 3

- Organ rejestrowy: VIII Wydział Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ. 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). Wpisu SEKO S.A. dokonano 13.04.2006 r. – KRS 0000255152

- Podstawowy przedmiot działalności Spółki to przetwarzanie i konserwowanie ryb, skorupiaków i mięczaków PKD 10.20.Z

- Branża wg klasyfikacji przyjętej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie:

makro sektor - 500 Dobra konsumpcyjne

sektor - 510 Artykuły spożywcze

subsektor - 511 Żywność

B. Czas trwania działalności Spółki.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

C. Okresy objęte sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe jest prezentowane za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Porównawcze dane finansowe są prezentowane za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

D. Skład organów spółki

Zarząd na dzień 31 grudnia 2016 r.:

Kazimierz Kustra

- Prezes Zarządu

Tomasz Kustra

- Wiceprezes Zarządu

Joanna Szymczak

- Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2016 r.

Bogdan Nogalski

- Przewodniczący RN

Michał Hamadyk

- Wiceprzewodniczący RN

Karolina Kustra

- Sekretarz RN

Aleksandra Kustra

- Członek RN

Danuta Kustra

- Członek RN

Piotr Szymczak

- Członek RN

Radosław Rejman

- Członek RN

Rada Nadzorcza na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

Bogdan Nogalski

- Przewodniczący RN

Michał Hamadyk

- Wiceprzewodniczący RN

Karolina Kustra

- Sekretarz RN

Danuta Kustra

- Członek RN

Piotr Szymczak

- Członek RN

Radosław Rejman

- Członek RN

E. Dane łączne

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

F. Jednostka dominująca

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Spółka nie jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem oraz nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

G. Połączenie spółek

W trakcie trwania okresu sprawozdawczego nie nastąpiło połączenie SEKO S.A. 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 2016 r. zostało sporządzone za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2016 r.

W 2016 roku Spółka zmieniła sposób ujęcia kosztów generowanych przez magazyny wyrobów gotowych. W obecnym okresie są one prezentowane w kosztach ogólnego zarządu, natomiast w 2015 roku wartości te były prezentowane w pozycji kosztów wytworzenia sprzedanych produktów. W ubiegłym okresie wartość kosztów generowanych przez magazyn wyrobów gotowych wyniosła 1.478 tys. zł. W danych porównawczych zmieniono prezentację tej wartości z kosztów wytworzenia sprzedanych produktów na koszty ogólnego zarządu.

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 2016 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 wariantcie 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 począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Nie amortyzuje się wartości niematerialnych i prawnych, gdy ich wartość nie przekracza **500,00 zł**, a ich wartość jest kosztem w miesiącu oddania do użytku.

Podatkowo - wartości niematerialne i prawne 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.

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 o wartości powyżej **500,00 zł** wg stawek amortyzacji zgodnych 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

SEKO S.A. - Sprawozdanie Finansowe za 2016 rok

Produkty gotowe	- w wysokości bezpośrednich kosztów 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 pomniejszając wartość zapasów w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Stosowana metoda rozchodu zapasów 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.

Inwestycje krótkoterminowe 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 inwestycji krótkoterminowych wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów 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.

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 kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- odroczony podatek dochodowy,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- niewykorzystane urlopy pracownicze,
- inne przyszłe zobowiązania,

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o imienne wyliczenia.

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne na podstawie wyliczeń aktuarusza.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się przychody, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach.

Otrzymane dotacje dotyczące częściowej refundacji środków trwałych rozliczane są proporcjonalnie do odnoszonej w koszty amortyzacji tych środków trwałych.

Kredyty wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, a w uzasadnionych przypadkach w wartości zamortyzowanego kosztu.

SEKO S.A. - Sprawozdanie Finansowe za 2016 rok

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 z 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 transportu, 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 i koszty finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, różnice kursowe.

Podatek dochodowy 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 na koniec poszczególnych miesięcy w okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Okres	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2015	4,1848	4,0337	4,2652	4,2615
2016	4,3757	4,2684	4,4405	4,4240

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:

	31.12.2016	31.12.2015
Pozycje bilansowe	4,4240	4,2615
Pozycje z rachunku wyników i rachunku przepływów pieniężnych	4,3757	4,1848

WYBRANE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2016	2015	2016	2015
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	152 227	141 303	34 789	33 766
II. Zysk z działalności operacyjnej	6 151	6 289	1 406	1 503
III. Zysk brutto	5 582	6 221	1 276	1 487
IV. Zysk netto	4 485	5 021	1 025	1 200
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 867	8 703	884	2 080
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 047	-3 815	-1 153	-912
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 029	-4 197	921	-1 003
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	2 849	691	651	165
IX. Aktywa, razem (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	119 914	108 558	27 105	25 474
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	60 394	51 395	13 651	12 060
XI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	12 557	11 800	2 838	2 769
XII. Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	36 710	28 319	8 298	6 645
XIII. Kapitał własny (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	59 520	57 163	13 454	13 414
XIV. Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	665	665	150	156
XV. Liczba akcji / udziałów (w szt.)	6 650 000	6 650 000	6 650 000	6 650 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,67	0,76	0,15	0,18
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,67	0,76	0,15	0,18
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	8,95	8,60	2,02	2,02
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	8,95	8,60	2,02	2,02
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,32	0,32	0,07	0,08

N. Różnice pomiędzy Polskimi a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. nr.330 z późn. zm.).

Emitent dokonał analizy potencjalnych korekt, które byłyby konieczne w celu przekształcenia niniejszego publikowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości na sprawozdanie finansowe, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR / MSSF.

Zdaniem emitenta, wielkość potencjalnych korekt nie wpłynęłaby istotnie na wartościach kapitału własnego oraz wyniku finansowego netto prezentowanego w niniejszym sprawozdaniu.

SEKO S.A. - Sprawozdanie Finansowe za 2016 rok

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. MSR / MSSF nie zezwalają na wykazanie w aktywów i pasywów dotyczących takiego funduszu. Zastosowanie MSR / MSSF dla tej pozycji nie spowodowałoby zmiany wyniku netto ani wysokości kapitałów własnych, a jedynie zmniejszenie sumy bilansowej. W ocenie Zarządu zmniejszenie sumy bilansowej byłoby nieistotną korektą.

2. 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.