

## 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Porównawcze dane finansowe są prezentowane za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

### D. Skład organów spółki

Zarząd na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

Kazimierz Kustra

- Prezes Zarządu

Tomasz Kustra

- Wiceprezes Zarządu

Joanna Szymczak

- Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 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

Dorota Łempicka

- Członek RN

Eugeniusz Gostomski

- 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 2019 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 2019 r. zostało sporządzone za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r.

Spółka nie dokonywała przekształceń sprawozdań finansowych w celu zapewnienia porównywalności danych, ponieważ w 2019 roku w Spółce nie były dokonywane zmiany zasad rachunkowości.

### J. Korekty wynikające z zastrzeżeń biegłego rewidenta

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonywano żadnych korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta.

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

- Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2019 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.

**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.

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 materiałowych
Produkty gotowe	- w wysokości technicznego kosztu wytworzenia mierzonego w cenach ewidencyjnych skorygowanych o odchylenia od cen ewidencyjnych
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 pomniejszają 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 aktuarialnych.

#### **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.

**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.

## SEKO S.A. - Sprawozdanie Finansowe za 2019 rok

**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 wspólnie 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
2018	4,2669	4,1488	4,3616	4,3000
2019	4,3018	4,2520	4,3844	4,2585

### M. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

Zasady przeliczenia:

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:

	31.12.2019	31.12.2018
Pozycje bilansowe	4,2585	4,3000
Pozycje z rachunku wyników i rachunku przepływów pieniężnych	4,3018	4,2669

## WYBRANE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2019	2018	2019	2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	192 288	183 762	44 699	43 067
II. Zysk z działalności operacyjnej	8 688	11 162	2 020	2 616
III. Zysk brutto	8 694	11 035	2 021	2 586
IV. Zysk netto	7 010	8 891	1 630	2 084
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 017	12 450	3 956	2 918
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 306	-11 479	-3 093	-2 690
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-14 587	10 166	-3 391	2 383
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-10 876	11 137	-2 528	2 610
IX. Aktywa, razem (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	130 195	139 708	30 573	32 490
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	55 209	67 344	12 964	15 661
XI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	14 802	13 781	3 476	3 205
XII. Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	30 983	43 905	7 276	10 210
XIII. Kapitał własny (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	74 986	72 364	17 609	16 829
XIV. Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	665	665	156	155
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)	1,05	1,34	0,25	0,31
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,05	1,34	0,25	0,31
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	11,28	10,88	2,65	2,53
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	11,28	10,88	2,65	2,53
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,66	0,45	0,15	0,10

#### N. Różnice pomiędzy Polskimi a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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 wypłynęłaby istotnie na wartościach kapitału własnego oraz wyniku finansowego netto prezentowanego w niniejszym sprawozdaniu.

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:

## SEKO S.A. - Sprawozdanie Finansowe za 2019 rok

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.