

## 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 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmiany zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2022 r. opublikowanym w dniu 23.03.2023 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 2023 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W I kwartale 2023 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 2023 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 dniu 09 lutego 2023 roku Spółka podpisała umowę z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o dofinansowanie nr 00358-6524.3-OR1100321/22/23 w ramach działania "Środki dotyczące obrotu na realizację operacji w zakresie wsparcia za dodatkowe koszty poniesione przez podmioty w sektorze rybołówstwa i akwakultury w związku z zakłóceniami rynku spowodowanymi prowadzona przez Rosję wojną napastniczą przeciwko Ukrainie i jej wpływem na łańcuch dostaw produktów rybołówstwa i akwakultury, o której mowa w art. 68 ust 3 rozporządzenia nr 508/2014, w zakresie Priorytetu 5 Wspieranie obrotu i przetwarzania zawartego w Programie Operacyjnym "Rybacko i Morze". W związku z powyższą umową w dniu 20 lutego 2023 roku Spółka otrzymała 1.323 tys. zł. Kwota ta została ujawniona w pozycji "Inne przychody operacyjne" w rachunku zysków i strat i miała wpływ na poziom pozostałych przychodów operacyjnych i wyniku netto osiągniętego przez Spółkę.

- w I kwartale 2023 roku Spółka zakupiła obligacje emitowane przez spółkę PKO Leasing S.A. i PEKAO Faktoring Sp. z o.o. za łączną kwotę 12.708 tys. zł. Spółka utrzymywała w 2023 roku swoją strategię utrzymywania kupionych obligacji do momentu wykupu przez ich emitentów. W I kwartale 2023 roku emitenci obligacji wykupili od SEKO S.A. obligacje za łączną kwotę 7.800 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. Objasnienia 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 2023 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 31.03.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	31.03.2023r.	31.12.2022r.	31.03.2022r.
Zapasy	570	570	407
<b>Razem</b>	<b>570</b>	<b>570</b>	<b>407</b>

W I kwartale 2023 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 31.03.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	31.03.2023r.	31.12.2022r.	31.03.2022r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
WNIPI	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0
Należności	123	123	117
<b>Razem</b>	<b>123</b>	<b>123</b>	<b>117</b>

W I kwartale 2023 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 31.03.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	31.03.2023r.	31.12.2022r.	31.03.2022r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 232	1 232	1 187
Pozostałe rezerwy	228	148	282
<b>Razem</b>	<b>1 460</b>	<b>1 380</b>	<b>1 469</b>

W I kwartale 2023 r. Spółka utworzyła rezerwy na koszty działalności związane z I kwartałem 2023 roku w wysokości 178 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 82 tys. zł oraz rozwiązała rezerwy na spodziewane koszty marketingowe i kary w wysokości 16 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 31.03.2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł)

Wyszczególnienie	31.03.2023r.	31.12.2022r.	31.03.2022r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	684	657	660
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	622	706	681

W I kwartale 2023 r. główną zmianą w stosunku do 31.12.2022 roku było zaprzestanie przez Spółkę tworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego obejmującego płatności do ZUS dotyczące danego okresu, ale zapłacone po dniu bilansowym (zdarzenie związane ze zmianą przepisów podatkowych).

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

W pierwszym kwartale 2023 r. Spółka przyjęła do ewidencji środków trwałych majątek o wartości 1.683 tys. zł, w tym przede wszystkim maszyny i urządzenia (w kwocie 1.061 tys. zł) oraz środki transportu (w kwocie 508 tys. zł). Było to rezultatem przyjęcia do użytkowania 7 samochodów osobowych, myjki pojemników oraz sterylizatora natryskowego.

Spółka dokonała również sprzedaży wózka widłowego o wartości netto 43 tys. zł. Przychód z jego sprzedaży wyniósł 20 tys. zł.

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

Na dzień 31 marca 2023 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu dokonania zakupu środków trwałych w kwocie 651 tys. zł

#### XI. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Na dzień 31 marca 2023 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

#### XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

W sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2023 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 2023 r. wyniosła 2.050 tys. EUR (9.659 tys. zł) oraz 16 tys. USD (7 tys. zł).

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

Spółka utrzymuje część w wolnych środkach pieniężnych w walutach obcych. Ich struktura walutowa i wysokość zależy od skali aktualnych transakcji zagranicznych. Na dzień 31 marca 2022 r. Spółka posiadała środki na rachunkach bankowych w wysokości 310 tys. EUR (1.448 tys. zł) oraz 10 tys. USD (41 tys. zł). Ponadto na koniec I kwartału 2023 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 753 tys. EUR (3.536 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 2023 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 2022 r. wraz z danymi porównywalnymi kształtowała się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.03.2023r.</b>	<b>31.12.2022r.</b>	<b>31.03.2022r.</b>
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	18 496	18 388	21 309
- długoterminowe	10 738	12 263	15 211
- krótkoterminowe	7 758	6 125	6 098

**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 2023 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 2023 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W I kwartale 2023 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 2023 r. Spółka nie wypłacała, ani nie deklarowała dywidendy.

Po zakończeniu I kwartału 2023 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie propozycji podziału zysku za rok obrotowy 2022, w której rekomenduje najbliższemu Walnemu Zgromadzeniu Spółki wypłatę dywidendy w kwocie 2 195 tys. zł (49,21% zysku netto osiągniętego przez Spółkę w roku obrotowym 2022) tj. 0,33 zł na akcję.

**XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2023 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	31.03.2023	31.12.2022 r.
<b>Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:</b>	<b>5 914</b>	<b>6 049</b>
1) Obligacje Skarbowe nr PL0000108817-WZ0126 z wykupem 25.01.2026 (6.070 szt)	5 914	6049
Cena nabycia	6 000	6000
Wartość wyceny na dzień bilansowy	-86	49
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:</b>	<b>15 928</b>	<b>9 806</b>
1) Obligacje wyemitowane przez PKO Bank Hipoteczny S.A. Obligacje nr PLO249200428 z wykupem 03.04.2023 (10 szt)	4 997	4913
Cena nabycia	4 832	4832
Wartość wyceny na dzień bilansowy	165	81
2) Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing SA Obligacje nr PLO249200380 z wykupem 24.04.2023 (5 szt)	4 977	4893
Cena nabycia	4 887	4887
Wartość wyceny na dzień bilansowy	90	6
3) Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing S.A. Obligacje nr PLO246100898 z wykupem 25.04.2023	3 983	0
Cena nabycia	3 971	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	12	0
4) Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing S.A. Obligacje nr PLO24900430 z wykupem 23.06.2023	1 971	0
Cena nabycia	1 970	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	1	0

Na dzień 31.03.2023 roku wycena bilansowa obligacji wyniosła łącznie 182 tys. zł. Ponadto w I kwartale 2023 roku Spółka uzyskała odsetki od obligacji skarbowych w kwocie 222 tys. zł oraz zrealizowała zysk na wykupie obligacji przez ich emitentów w kwocie 33 tys. zł.

Obligacje, których termin wykupu przypadał przed dniem publikacji niniejszego raportu zostały wykupione przez ich emitentów.

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

W I kwartale 2023 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki. Informacja o wpływie pandemii COVID-19 oraz wojny w Ukrainie na działalność Spółki przedstawiono w pkt XI "Pozostałych informacji".