

## INFORMACJA DODATKOWA

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

I.

W okresie objętym niniejszym raportem półrocznym tj. od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. Spółka SEKO S.A. nie dokonała zmian zasad rachunkowości. Przyjęte przy sporządzeniu raportu półrocznego zasady rachunkowości zostały szczegółowo przedstawione w raporcie rocznym za 2023 r. opublikowanym w dniu 23.03.2023 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, VIII oraz XVI poniżej. Poza wyżej wymienionymi w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2023 r. nie występują inne wielkości szacunkowe.

W I półroczu 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 półroczu 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 "Rybnictwo 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 półroczu 2023 roku Spółka zakupiła obligacje emitowane przez spółki PKO Leasing S.A., PKO Bank Hipoteczny S.A., PEKAO Faktoring Sp. z o.o., PEKAO Leasing Sp. z o.o. za łączną kwotę 21.085 tys. zł. Spółka utrzymywała w 2023 roku swoją strategię utrzymywania kupionych obligacji do momentu wykupu przez ich emitentów. W I półroczu 2023 roku emitenci obligacji wykupili od SEKO S.A. obligacje za łączną kwotę 22.800 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 zapotrzebowania 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).

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 utworzonych przez Spółkę na dzień 30 czerwca 2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.06.2021r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	670	570	508
<b>Razem</b>	<b>670</b>	<b>570</b>	<b>508</b>

W I półroczu 2023 r. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość zapasów na kwotę 100 tys. zł.

**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 czerwca 2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.06.2022r.
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
WNIIP	0	0	0
Aktywa Finansowe	0	0	0
Należności	143	123	117
<b>Razem</b>	<b>143</b>	<b>123</b>	<b>117</b>

W I półroczu 2023 r. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 23 tys. zł. Dokonywano również rozwiązań odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 3 tys. zł.

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

Stan rezerw utworzonych przez Spółkę na dzień 30 czerwca 2023 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.06.2021r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 170	1 232	1 206
Pozostałe rezerwy	67	148	117
<b>Razem</b>	<b>1 237</b>	<b>1 380</b>	<b>1 323</b>

Zmiana wartości rezerw w I półroczu 2023 r. wynikała głównie z aktualizacji rezerwy na zaległe urlopy oraz aktualizacji rezerwy na spodziewane koszty marketingowe dotyczące I półrocza 2023 roku. W wyniku aktualizacji rezerwa na zaległe urlopy zmniejszyła się o 61 tys. zł.. Rezerwa na spodziewane koszty marketingowe zmniejszyła się o 81 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 czerwca 2022 r. (wraz z danymi porównywalnymi) przedstawiono poniżej (dane w tys. zł).

Wyszczególnienie	30.06.2023r.	31.12.2022r.	30.06.2022r.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	688	706	672
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	558	657	1 275

W I półroczu 2023 r. w zakresie wartości utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie wystąpiły istotne różnice w stosunku do stanu na 31.12.2022 roku. Największa pozycja tej rezerwy wynika z różnicy pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w tym zakresie wynosi 631 tys.. zł.

W zakresie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w I półroczu 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 I półroczu 2023 r. Spółka przyjęła do ewidencji środków trwałych majątek o wartości 2.257 tys. zł, na co w największym stopniu złożył się zakup maszyn i urządzeń w kwocie 1.475 tys. zł. Dodatkowo Spółka przyjęła do ewidencji środki transportu w kwocie 508 tys. zł, na które składało się głównie 7 nowych samochodów osobowych. Spółka uzyskała również przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych w wysokości 156 tys. zł. Nie umorzona wartość netto sprzedanych środków trwałych wyniosła 60 tys. zł.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 493 tys. zł.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 r. Spółka nie posiadała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

**XII. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.**

W sprawozdaniu finansowym za I półrocze 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 euro. Ich wartość na dzień 30 czerwca 2023 r. wyniosła 1.387 tys. EUR (6.171 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 bieżących transakcji zagranicznych. Na dzień 30 czerwca 2023 r. Spółka posiadała środki na walutowych rachunkach bankowych i w kasie walutowej w wysokości 138 tys. EUR (598 tys. zł) oraz 6 tys. USD (25 tys. zł) Ponadto na koniec I półrocza 2023 r. Spółka posiadała należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 523 tys. EUR (2.328 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 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 I półroczu 2023 r. nie wystąpiły sytuacje niespłacenia kredytu lub pożyczki, ani naruszenie istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>30.06.2023r.</b>	<b>31.12.2022r.</b>	<b>30.06.2022r.</b>
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	14 450	18 388	20 099
- długoterminowe	9 671	12 263	14 402
- krótkoterminowe	4 779	6 125	5 697

**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 półroczu 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.**

Na dzień 30.06.2023 roku Spółka nie dokonywała zmian w sposobie wyceny instrumentów finansowych.

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

W I półroczu 2023 r. nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

W I półroczu 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.**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 21 czerwca 2023 r. podjęło uchwałę o podziale zysku netto za rok obrotowy 2022 i zdecydowało o wypłacie dywidendy w łącznej wysokości 2 194,5 tys. zł.

Kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję zwykłą wyniosła 0,33 zł (w Spółce nie występują akcje uprzywilejowane). Dzień dywidendy został ustalony na 30 czerwca 2023 r., zaś wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 7 lipca 2023 r.

**XX. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, 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. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.**

W I półroczu 2023 roku Spółka spłaciła jeden z kredytów inwestycyjnych dotyczący finansowania maszyn i urządzeń. W związku z powyższym zmniejszyła się wartość zabezpieczeń opartych o zastaw rejestrowy. Ogólna wartość zabezpieczeń związanych z zastawami rejestrowymi zmniejszyła się o 6.900 tys. zł i na dzień 30.06.2023 roku wynosi 57.558 tys. zł.

**XXII. Informacja o instrumentach finansowych posiadanych przez Spółkę.**

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022 r.
<b>Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:</b>	<b>6 037</b>	<b>6 049</b>
1) Obligacje Skarbowe nr PL0000108817-WZ0126 z wykupem 25.01.2026 (6.070 szt)	6 037	6 049
Cena nabycia	6 000	6 000
Wartość wyceny na dzień bilansowy	37	49
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:</b>	<b>8 471</b>	<b>9 806</b>
1) Obligacje wyemitowane przez PKO Bank Hipoteczny S.A. Obligacje nr PLO249200428 z wykupem 03.04.2023 (10 szt)	0	4 913
Cena nabycia	0	4 832
Wartość wyceny na dzień bilansowy	0	81

2) Obligacje wyemitowane przez PKO Leasing SA Obligacje nr PLO249200380 z wykupem 24.04.2023 (5 szt)	0	4 893
Cena nabycia	0	4 887
Wartość wyceny na dzień bilansowy	0	6
3) Obligacje wyemitowane przez PKO Bank Hipoteczny Obligacje nr PLO219200485 z wykupem 11.10.2023	4 416	0
Cena nabycia	4 346	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	70	0
4) Obligacje wyemitowane przez PEKAO Leasing Sp. z o.o. Obligacje nr PLO234800533 z wykupem 05.12.2023	4 055	0
Cena nabycia	4 031	0
Wartość wyceny na dzień bilansowy	24	0

Na dzień 30.06.2023 roku wycena bilansowa obligacji wyniosła łącznie 131 tys. zł. Ponadto w I półroczu 2023 roku Spółka uzyskała odsetki od obligacji w kwocie 271 tys. zł oraz zrealizowała zysk na wykupie obligacji przez ich emitentów w kwocie 372 tys. zł.

### **XXIII. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki**

W ocenie Zarządu pandemia COVID-19 nie miała istotnego wpływu na działalność Spółki w I półroczu 2023 r. i nie powinna mieć istotnego wpływu na funkcjonowanie Spółki w najbliższej przyszłości.

### **XXIV. Wpływ wojny w Ukrainie na działalność Spółki**

W ocenie Zarządu Spółki na funkcjonowanie Spółki wpływają następujące czynniki rynkowe, na które z kolei wojna w Ukrainie ma lub może mieć istotny wpływ:

- kursy walutowe, w szczególności EUR/PLN (większość surowca rybnego wykorzystywanego przez Spółkę jest importowana),
- ceny ropy i produktów ropopochodnych,
- ceny gazu i energii elektrycznej (przy czym obecnie Spółka korzysta z gazu płynnego, który w tym momencie jest bardziej opłacalnym rozwiązaniem),
- ceny surowców rolnych.

Spółka nie utrzymuje istotnych kontaktów handlowych z kontrahentami z Ukrainy, Białorusi i Rosji (spółka posiada klientów na Ukrainie, przy czym obroty z tymi firmami nie są istotne z punktu widzenia przychodów ze sprzedaży Spółki).

Niektórzy z dostawców Spółki zaopatrywali się w surowce, w szczególności rolne, w tych krajach, jednak sytuacja ta nie ma wpływu na ciągłość produkcji Spółki.

Zarząd Spółki monitoruje wszystkie czynniki związane z rozwojem pandemii COVID-19 oraz wojną w Ukrainie, a także ich wpływ na działalność i sytuację finansową Spółki i będzie przekazywał informacje na ten temat zgodnie z wymogami wynikającymi z Rozporządzenia nr 596/2014 w sprawie nadużyć na rynku (MAR) lub w raportach okresowych.

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

W I półroczu 2023 r. nie wystąpiły inne zdarzenia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.

**PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU**

	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Stanowisko/Funkcja</b>	<b>Podpis</b>
18.08.2023	Kazimierz Kustra	Prezes Zarządu	
18.08.2023	Tomasz Kustra	Wiceprezes Zarządu	
18.08.2023	Joanna Szymczak	Wiceprezes Zarządu	

**PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH**

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Stanowisko/Funkcja</b>	<b>Podpis</b>
18.08.2023	Arkadiusz Wszeborowski	Główny Księgowy	