

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA III KWARTAŁ ROKU OBROTOWEGO 2022/2023  
TRWAJĄCEGO OD 1 LIPCA 2022 R. DO 30 CZERWCA 2023 R.**



Zgodnie z § 66 ust. 4, ust. 5 oraz ust. 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd Spółki HELIO S.A. z siedzibą w Wyględach, w składzie:

1. Leszek Wąsowicz – Prezes Zarządu,
2. Justyna Wąsowicz – Wiceprezes Zarządu

przedstawia poniżej informację dodatkową do raportu okresowego **za III kwartał bieżącego roku obrotowego 2022/2023**. Niniejszy raport kwartalny obejmuje okres od **1 stycznia 2023 r.** do **31 marca 2023 r.**

Zgodnie ze statutem Spółki rok obrotowy HELIO S.A. rozpoczyna się w dniu 1 lipca, a kończy się w dniu 30 czerwca.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości**

Prezentowane dane finansowe Spółki za III kwartał roku obrotowego 2022/2023 zostały sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2021 poz. 217 ze zm.). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych za trzeci kwartał bieżącego roku obrotowego, za okres porównywalny przyjęto analogiczny okres ubiegłego roku obrotowego, tj. okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. W przypadku danych prezentowanych narastająco za trzy kwartały bieżącego roku obrotowego, za okres porównywalny przyjęto analogicznie okres od 1 lipca 2021 r. do 31 marca 2022 r.

Sprawozdanie finansowe za III kwartał roku obrotowego 2022/2023 zostało sporządzone wg zasad (polityki) rachunkowości analogicznych do zasad przyjętych w sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy.

Walutą, w której sporządzone jest niniejsze sprawozdanie jest PLN (polski złoty).

Wszystkie dane zaprezentowane w sprawozdaniu zostały przedstawione w tysiącach złotych chyba, że zaznaczono inaczej. Operacje wyrażone w walutach oraz pozycje aktywów i pasywów zostały przeliczone na walutę polską z zastosowaniem następujących zasad:

- operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, a w przypadku gdy na ten dzień średni kurs nie został wyliczony i ogłoszony, do przeliczenia stosuje się kurs ostatnio wyliczony i ogłoszony,
- pozycje aktywów i pasywów na dzień bilansowy zostały wycenione po kursie NBP ogłoszonym na dzień 31 marca 2023 r.

Przedstawione wybrane dane finansowe z bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych zostały przeliczone ze złotych na euro według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu na dzień 31 marca 2023 r. zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31 marca 2023 r., czyli 1 EUR = 4,6755 zł,

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2022 r. do 31 marca 2023 r. zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie w następujący sposób:

Nr tabeli	Data	Kurs (PLN)
146/A/NBP/2022	29.07.2022	4,7399
168/A/NBP/2022	31.08.2022	4,7265
190/A/NBP/2022	30.09.2022	4,8698
211/A/NBP/2022	31.10.2022	4,7089
231/A/NBP/2022	30.11.2022	4,6684
252/A/NBP/2022	30.12.2022	4,6899
021/A/NBP/2023	31.01.2023	4,7089
041/A/NBP/2023	28.02.2023	4,7170
064/A/NBP/2023	31.03.2023	4,6755
<b>Średni kurs za 9 miesięcy</b>		<b>1 EUR = 4,7228</b>

## 2. Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W prezentowanym okresie występują zmiany w pozycjach rezerw, odpisów oraz aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwy z tytułu:	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.03.2023
- premii zarządu	215	721	-215	0	721
- odpraw emerytalnych	133	0	0	0	133
- niewykorzystanych urlopów	521	0	0	0	521
	<b>869</b>	<b>721</b>	<b>-215</b>	<b>0</b>	<b>1 375</b>

Rezerwy z tytułu:	01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.03.2022
- premii zarządu	528	585	-502	0	611
- odpraw emerytalnych	202	0	0	0	202
- niewykorzystanych urlopów	601	0	0	0	601
	<b>1 331</b>	<b>585</b>	<b>-502</b>	<b>0</b>	<b>1 414</b>

Odpisy aktualizujące wartość:	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.03.2023
- zapasów	83	0	-50	0	33
- należności	1 086	0	0	0	1 086
	<b>1 169</b>	<b>0</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>	<b>1 119</b>

<b>Odpisy aktualizujące wartość:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Wykorzystanie</b>	<b>Rozwiązane</b>	<b>31.03.2022</b>
- zapasów	12	0	0	0	12
- należności	814	0	0	0	814
	<b>826</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>826</b>

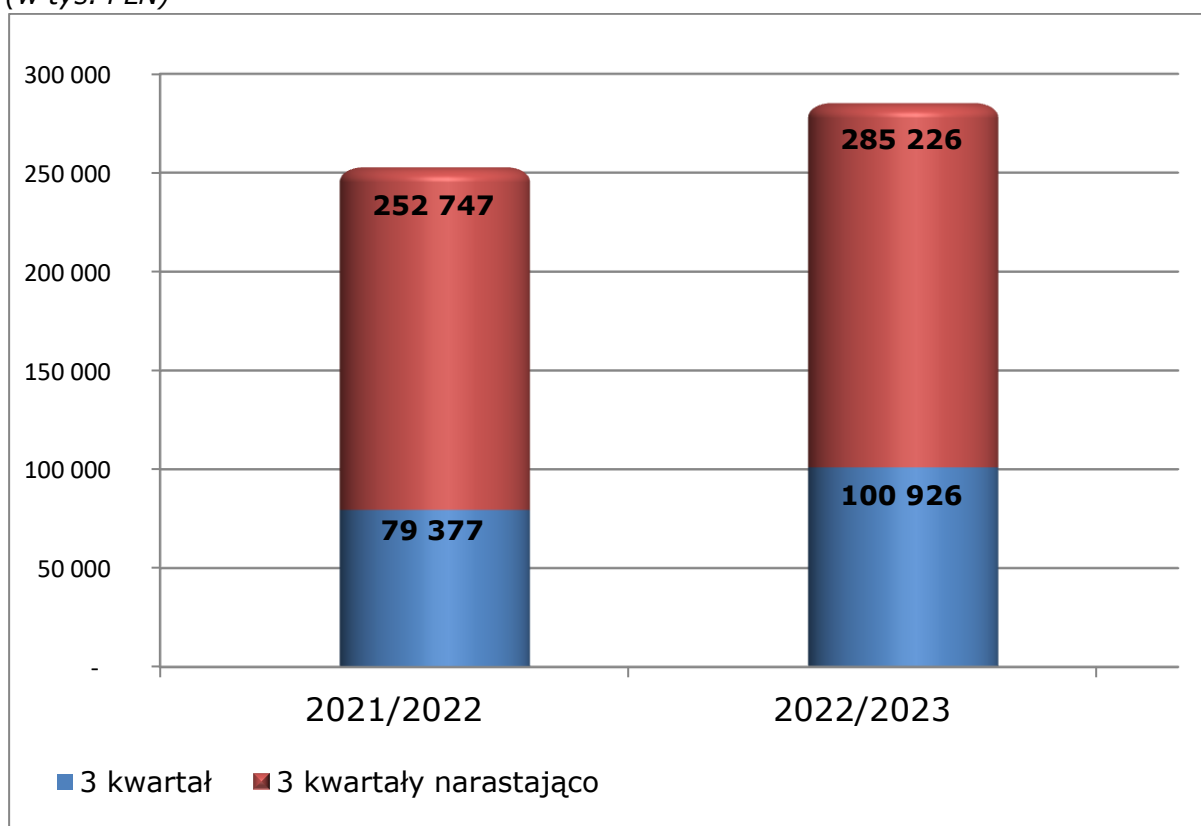
<b>w okresie</b>		
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:</b>	<b>2023.01.01 – 2023.03.31</b>	<b>2022.01.01 – 2022.03.31</b>
- usług promocyjno-marketingowych	61	45
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	126	94
- odpraw emerytalno-rentowych	25	39
- magazynów w budowie w części użytkowanych	0	15
- premii zarządu	137	116
- niewykorzystanych urlopów	99	114
- badania rocznego sprawozdania finansowego	4	2
- odpisów aktualizacyjnych należności	206	155
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	58	9
- odpisów aktualizacyjnych zapasów	6	2
- ujemnych różnic kursowych	151	26
<b>Razem</b>	<b>873</b>	<b>617</b>

<b>w okresie</b>		
<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:</b>	<b>2023.01.01 – 2023.03.31</b>	<b>2022.01.01 – 2022.03.31</b>
- wyceny kredytów długoterminowych w skorygowanej cenie nabycia	0	1
- dodatnich różnic kursowych	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

### 3. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta

W III kwartale bieżącego roku obrotowego Spółka osiągnęła rekordowe w ponad 30-letniej historii przedsiębiorstwa przychody ze sprzedaży za okres styczeń – marzec. Przychody te wzrosły bowiem o 27% r/r. i wyniosły 100.926 tys. zł, względem 79.377 tys. zł w analogicznym okresie ubiegłego roku obrotowego (styczeń – marzec 2022). W ujęciu ilościowym sprzedaż Spółki wzrosła zaś o 11% r/r. W okresie sprawozdawczym Emitent sprzedał bowiem 5,0 tys. ton względem 4,5 tys. ton w okresie porównywalnym.

Rysunek 1: Przychody ze sprzedaży w okresie sprawozdawczym i porównywalnym (w tys. PLN)

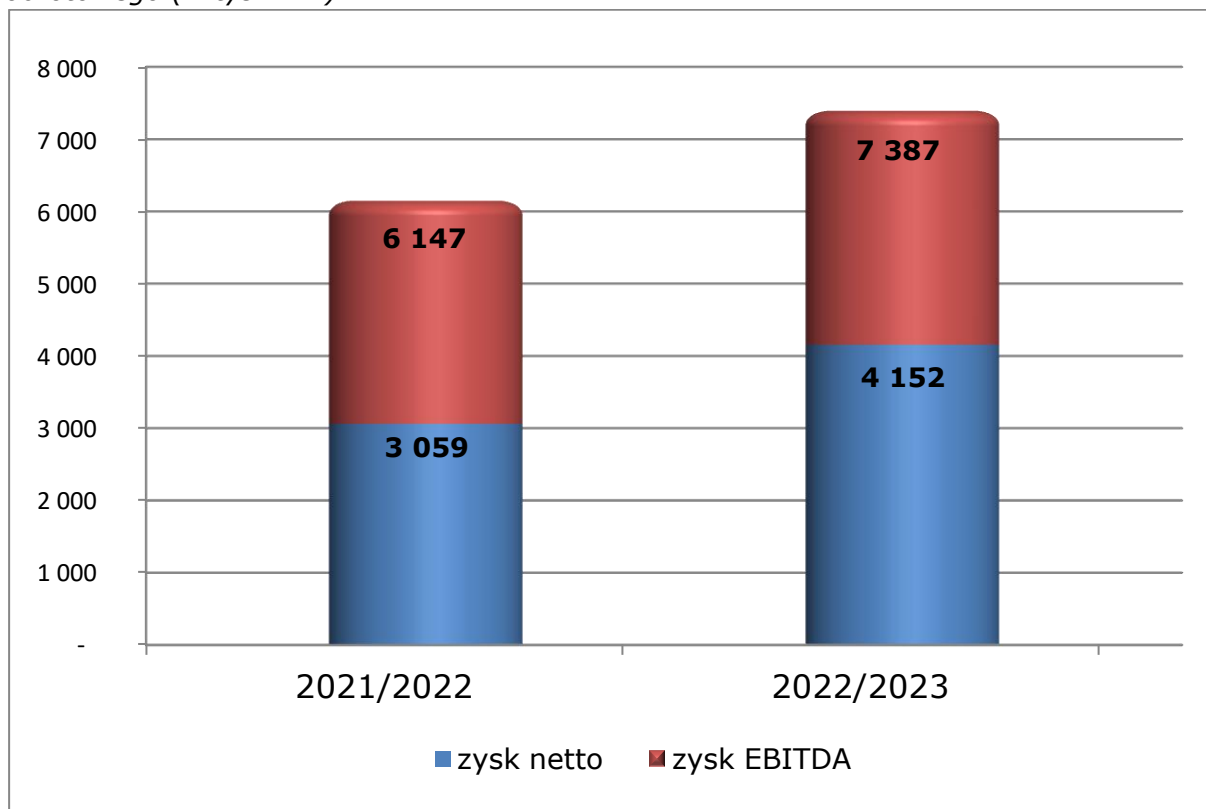


Źródło: Zarząd HELIO S.A.

Mimo spadku o 1,5 p.p. rentowności brutto ze sprzedaży, uzyskany efekt ekonomii skali pozwoliły na poprawę wyniku finansowego Emitenta na poziomie operacyjnym, EBITDA oraz netto. W okresie styczeń – marzec 2023 HELIO S.A. wygenerowała zysk EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja) w wysokości 7.387 tys. zł względem 6.147 tys. zł w okresie porównywalnym, co oznacza jego wzrost o 20% r/r. Jednocześnie zysk na poziomie netto wzrósł o 36% i wyniósł 4.152 tys. zł, względem 3.059 tys. zł w okresie porównywalnym. Było to spowodowane przede wszystkim

wystąpieniem dodatnich różnic kursowych, względem ujemnych różnic kursowych w okresie porównywalnym.

Rysunek 2: Zysk netto i zysk EBITDA w trzecim kwartale bieżącego i ubiegłego roku obrotowego (w tys. PLN)



Źródło: Zarząd HELIO S.A.

#### **4. 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 perspektywie operacyjnej trzeci kwartał roku obrotowego 2022/2023 przebiegał w sposób typowy dla działalności Spółki. Zgodnie z przewidywaniami kluczowy wpływ na wyniki HELIO S.A. miał sezonowy wzrost sprzedaży Emitenta w okresie poprzedzającym święta Wielkanocy. Należy jednak zwrócić uwagę, że w bieżącym roku Wielkanoc przypadła wcześniej niż rok temu, a tym samym cała przedświąteczna sprzedaż przypadła okresowi sprawozdawczemu, a nie pomiędzy III i IV kwartał jak to miało miejsce w okresie porównywalnym.

Choć koszty działalności operacyjnej wzrosły, a rentowność operacyjna zmalała, dzięki uzyskanemu efektowi ekonomii skali wyniki finansowe Spółki poprawiły się na poziomie operacyjnym i EBITDA. Struktura kosztów operacyjnych w układzie porównawczym nie uległa przy tym istotnym zmianom. Najbardziej ważącym dla wyniku finansowego kosztem operacyjnym wciąż pozostają koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, których

udział w łącznych kosztach operacyjnych wzrósł w związku ze spadkiem marży brutto ze sprzedaży. Do kosztów działalności operacyjnej przekraczających w raportowanym okresie wartość 5 mln zł zaliczamy także wynagrodzenia wraz z narzutami oraz zużycie materiałów i energii.

Pozytywny wpływ na wynik finansowy netto miały zaś różnice kursowe, które w analizowanym kwartale osiągnęły wartość dodatnią (275 tys. zł) względem ujemnych różnic kursowych (-873 tys. zł) w okresie porównywalnym. Wycena niezapadłych transakcji pochodnych na dzień 31.03.2023 r. została przy tym szczegółowo przedstawiona w pkt. 24 niniejszej Informacji dodatkowej do skróconego sprawozdania finansowego.

Negatywny wpływ na wynik finansowy netto miał jednakże wyższy poziom stawki referencyjnej WIBOR dla kredytów zaciągniętych przez Emitenta. Mimo tego wynik z działalności finansowej był w kwartale sprawozdawczym wyższy o 200 tys. zł niż w okresie styczeń – marzec 2022.

Rodzaj pozycji	Dane finansowe za 3 kwartał 2022/2023	Zmiana względem analogicznego okresu ubiegłego
Przychody ze sprzedaży	100 926	+21 549
Zysk brutto ze sprzedaży	20 677	+3 236
Zysk z działalności operacyjnej	6 491	+1 224
EBITDA	7 387	+1 240
Wynik z działalności finansowej <sup>1</sup>	-1 264	+200
Zysk netto	4 152	+1 093
Zapasy	109 117	-25 528
Należności krótkoterminowe	47 110	+5 621
Zobowiązania krótkoterminowe	82 617	-25 406
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 705	+7 160
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-325	+403
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 386	-10 018

W perspektywie bilansowej wcześniejszy termin świąt Wielkanocy znalazł swoje odzwierciedlenie przede wszystkim w niższych niż w roku ubiegłym zapasach (-19%) oraz zwiększonych należnościach (+14%). Niższy poziom zobowiązań krótkoterminowych (-24%) wynikał zaś z realizowanej w bieżącym roku polityki zakupowej, tj. odpowiednio wcześniejszym zatarowaniu się w niezbędne surowce. Należy ponadto przypomnieć, że w okresie porównawczym wystąpił nietypowy czynnik konieczności ponadnormatywnych zakupów surowców w celu mitygowania ryzyk związanych z rozpoczęciem wówczas wojny na terytorium Ukrainy.

<sup>1</sup> tj. „przychody finansowe” – „koszty finansowe”

Powyższe czynniki bezpośrednio wpłynęły także na niższe niż w okresie porównawczym wykorzystanie kredytów w rachunku bieżącym na dzień bilansowy zgodnie z poniższą tabelą. Należy jednak podkreślić, że średnia wartość wykorzystanych kredytów w rachunku bieżącym na przestrzeni całego kwartału była w okresie sprawozdawczym o 8% wyższa względem okresu porównawczego, co wynikało ze zwiększonej skali działalności Emitenta oraz wyższych kosztów.

<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek</b>	<b>Na dzień 31.03.2023 r.</b>	<b>Na dzień 31.03.2022 r.</b>
- długoterminowe	5 549	5 158
- krótkoterminowe	45 488	49 983

Wysoka dynamika zmian w zakresie zobowiązań krótkoterminowych, w tym kredytów obrotowych, a także zobowiązań i należności były kluczowym czynnikiem zmian w rachunku przepływów pieniężnych względem okresu porównywalnego. Skala poniesionych wydatków inwestycyjnych była zaś na zeszłorocznym poziomie.

## **5. Opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe**

Wyniki finansowe osiągnięte w trzecim kwartale roku obrotowego 2022/2023 były powiązane przede wszystkim ze zjawiskiem sezonowości branżowej Emitenta z charakterystycznymi sprzedażowymi pikami w okresach przedświątecznych. Ze względu na ruchomy termin Wielkanocy, sezon świąteczny w przeciwieństwie do roku ubiegłego przypadł w całości bieżącemu kwartałowi, a nie rozbity pomiędzy III i IV roku obrotowego jak to miało miejsce w okresie porównywalnym. Struktura odbiorców Emitenta nie uległa przy tym istotnym zmianom. Eksport, w tym sprzedaż wewnątrzspółnotowa odpowiadały przy tym za 11% przychodów ze sprzedaży Emitenta, względem 7% w okresie porównywalnym. Sprzedaż zagraniczna realizowana była przede wszystkim w EUR, co ograniczyło zapotrzebowanie Emitenta za zakup tej waluty. Jednocześnie Spółka w ramach zabezpieczenia ryzyka dla kluczowej przy zakupach surowca waluty (USD) zawarła kolejne transakcje typu forward w ramach udostępnionych przez obsługujące ją banki limitów transakcyjnych na transakcje walutowe i pochodne. Szczegóły w tym zakresie zostały przedstawione w pkt. 24 niniejszej informacji dodatkowej.

Mimo spadku rentowności brutto ze sprzedaży (-1,5 p.p.), odnotowany w minionym kwartale wzrost przychodów ze sprzedaży (+27% r/r.) pozwolił uzyskać efekt ekonomicznej skali, który przyniósł zamierzony cel poprawy wyników finansowych Emitenta. Sprzedaż Spółki wspierana była kampanią promocyjną, w szczególności w internecie, social mediach i wśród influencerów. Inwestycje w promocję marki HELIO miały na celu wsparcie bieżącej sprzedaży, ale



przede wszystkim dalsze budowanie długoterminowej przewagi konkurencyjnej przedsiębiorstwa.

W wyniku realizowanej strategii permanentnego rozwoju Spółka kontynuowała także inwestycje mające na celu modernizację jej parku maszynowego i floty samochodowej, a także w odnawialne źródła energii. Systematyczne nakłady w infrastrukturalną przewagę konkurencyjną przedsiębiorstwa są wpisane w strategię permanentnego rozwoju organicznego Emitenta, a zarazem nie obciążają nadmiernie kondycji finansowej Spółki. Inwestycje finansowane były ze środków własnych i długoterminowego kredytu bankowego.

Ze względu na brak istotnego wpływu wojny w Ukrainie oraz stanu zagrożenia epidemiologicznego koronawirusem na sprawozdanie finansowe okresu sprawozdawczego, szczegółowe informacje w tym zakresie opisane zostały w pkt. 32 niniejszej Informacji dodatkowej.

## **6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie**

W działalności Spółki występuje zjawisko znacznej sezonowości sprzedaży. Najwyższa sprzedaż bakalii przypada na okres przed świętami Bożego Narodzenia i Wielkanocy. Sprzedaż bakalii jest najniższa w okresie letnim, ze względu na dostępność świeżych owoców, które w tym okresie są towarem konkurencyjnym. Jednocześnie Spółka przygotowując się do okresów wzmożonej sprzedaży dokonuje zakupów bakalii w okresie, w którym sprzedaż jest najniższa. Sezonowość sprzedaży wpływa również na sezonowy charakter generowania przez Spółkę zysków i strat w poszczególnych kwartałach roku obrotowego. Mimo odnotowanego w ostatnich latach wzrostu sprzedaży w dotychczas deficytowych kwartałach powodującego spłaszczenie się sezonowości, nie należy tego rezultatu bezrefleksyjnie ekstrapolować na kolejne lata.

## **7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu**

<b>Odpisy aktualizujące wartość:</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Wykorzystanie</b>	<b>Rozwiązane</b>	<b>31.03.2023</b>
- zapasów	83	0	-50	0	33

<b>Odpisy aktualizujące wartość:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Wykorzystanie</b>	<b>Rozwiązane</b>	<b>31.03.2022</b>
- zapasów	383	0	-371	0	12

## 8. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Odpisy aktualizujące wartość:	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.03.2023
- należności	1 086	0	0	0	1 086

Odpisy aktualizujące wartość:	01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.03.2022
- należności	814	0	0	0	814

## 9. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Rezerwy z tytułu:	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.03.2023
- premii zarządu	215	721	-215	0	721
- odpraw emerytalnych	133	0	0	0	133
- niewykorzystanych urlopów	521	0	0	0	521
	<b>869</b>	<b>721</b>	<b>-215</b>	<b>0</b>	<b>1 375</b>

Rezerwy z tytułu:	01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.03.2022
- premii zarządu	528	585	-502	0	611
- odpraw emerytalnych	202	0	0	0	202
- niewykorzystanych urlopów	601	0	0	0	601
	<b>1 331</b>	<b>585</b>	<b>-502</b>	<b>0</b>	<b>1 414</b>

## 10. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	w okresie	
	2023.01.01 – 2023.03.31	2022.01.01 – 2022.03.31
- usług promocyjno-marketingowych	61	45
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	126	94
- odpraw emerytalno-rentowych	25	39
- magazynów w budowie w części użytkowanych	0	15
- premii zarządu	137	116
- niewykorzystanych urlopów	99	114
- badania rocznego sprawozdania finansowego	4	2
- odpisów aktualizacyjnych należności	206	155

- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	58	9
- odpisów aktualizacyjnych zapasów	6	2
- ujemnych różnic kursowych	151	26
<b>Razem</b>	<b>873</b>	<b>617</b>

	w okresie	
<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:</b>	<b>2023.01.01 – 2023.03.31</b>	<b>2022.01.01 – 2022.03.31</b>
- wyceny kredytów długoterminowych w skorygowanej cenie nabycia	0	1
- dodatnich różnic kursowych	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

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

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca istotne zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie.

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

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca istotne zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie.

### **13. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych**

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca istotne zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie.

### **14. Korekty błędów poprzednich okresów**

Nie wystąpiły.

### **15. 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 okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie odnotowano zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Emitenta.

**16. 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 okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych.

**17. Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe**

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, HELIO S.A. nie dokonała transakcji z podmiotem powiązanyym na warunkach innych niż rynkowe.

**18. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia**

Nie występują.

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

Nie wystąpiły.

**20. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych**

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, w HELIO S.A. nie przeprowadzano żadnych operacji związanych z emisją, wykupem i spłatą nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

**21. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy**

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, HELIO S.A. nie deklarowała, ani też nie wypłacała dywidendy.

**22. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu 31 marca 2023 r. nieujęte w skróconym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta**

Po dniu, na który sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe, nie miały miejsca zdarzenia, które w znaczący sposób mogą wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta.

### **23. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego**

Nie wystąpiły.

### **24. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Emitenta**

W ramach zabezpieczenia ryzyka walutowego zawarła kolejne transakcje typu forward w ramach udostępnionych przez obsługujące ją banki limitów transakcyjnych na transakcje walutowe i pochodne. Na dzień 31.03.2023 r. Spółka miała zawartych 33 takich transakcji na zakup łącznie 3.300 tys. USD. Szczegółowe zestawienie znajduje się w poniższej tabeli. Celem transakcji było zabezpieczenie kosztów zakupu zakontraktowanych już surowców. Jednocześnie zawarte transakcje będą wpływać na różnice kursowe Spółki także w przyszłych okresach.

Data transakcji	Data rozliczenia	Kurs wymiany	Waluta kupna	Kwota kupna	Kwota sprzedaży (PLN)	Wycena na dzień 31.03.2023 (PLN)
11-10-2022	03-04-2023	5,0892	USD	100 000,00	508 920,00	-79 551,46
13-10-2022	02-05-2023	5,0747	USD	100 000,00	507 470,00	-76 893,17
20-10-2022	24-10-2023	5,1351	USD	100 000,00	513 510,00	-75 500,24
31-10-2022	08-05-2023	4,9165	USD	100 000,00	491 650,00	-60 941,32
31-10-2022	06-04-2023	4,8899	USD	100 000,00	488 990,00	-59 534,60
18-11-2022	17-04-2023	4,6559	USD	100 000,00	465 590,00	-35 816,28
05-12-2022	15-05-2023	4,5847	USD	100 000,00	458 470,00	-27 791,05
09-12-2022	05-05-2023	4,5022	USD	100 000,00	450 220,00	-19 916,47
30-12-2022	09-06-2023	4,4637	USD	100 000,00	446 370,00	-15 066,28
30-12-2022	24-04-2023	4,4473	USD	100 000,00	444 730,00	-14 828,06
13-02-2023	27-04-2023	4,4965	USD	100 000,00	449 650,00	-19 633,57
13-02-2023	18-05-2023	4,4991	USD	100 000,00	449 910,00	-19 218,20
17-02-2023	25-05-2023	4,4992	USD	100 000,00	449 920,00	-19 018,11
10-03-2023	13-04-2023	4,3978	USD	100 000,00	439 780,00	-10 197,76
10-03-2023	13-07-2023	4,4215	USD	100 000,00	442 150,00	-9 952,64
24-03-2023	02-11-2023	4,4201	USD	100 000,00	442 010,00	-6 673,88
24-03-2023	01-12-2023	4,4325	USD	100 000,00	443 250,00	-7 021,18
24-03-2023	10-07-2023	4,3886	USD	100 000,00	438 860,00	-6 809,60
24-03-2023	01-09-2023	4,4089	USD	100 000,00	440 890,00	-7 356,16
27-03-2023	31-01-2024	4,4389	USD	100 000,00	443 890,00	-5 689,14
13-10-2022	02-06-2023	5,0912	USD	100 000,00	509 120,00	-77 226,26
14-10-2022	31-07-2023	5,1373	USD	100 000,00	513 730,00	-79 435,63
14-10-2022	31-08-2023	5,1347	USD	100 000,00	513 470,00	-77 891,73
14-10-2022	03-07-2023	5,1251	USD	100 000,00	512 510,00	-79 344,05
17-10-2022	29-09-2023	5,1396	USD	100 000,00	513 960,00	-77 179,55

24-10-2022	11-04-2023	4,9820	USD	100 000,00	498 200,00	-68 431,58
31-10-2022	21-09-2023	4,9957	USD	100 000,00	499 570,00	-63 564,45
31-10-2022	11-05-2023	4,9083	USD	100 000,00	490 830,00	-59 946,23
31-10-2022	03-08-2023	4,9626	USD	100 000,00	496 260,00	-62 228,09
31-10-2022	02-11-2023	5,0275	USD	100 000,00	502 750,00	-64 995,94
31-10-2022	06-07-2023	4,9457	USD	100 000,00	494 570,00	-61 597,33
05-12-2022	20-04-2023	4,5680	USD	100 000,00	456 800,00	-26 849,12
09-12-2022	13-04-2023	4,4912	USD	100 000,00	449 120,00	-19 394,09
<b>Suma</b>						<b>-1 395 493,22</b>

**25. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych – dodatkowo wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji**

Zdarzenia takie nie miały miejsca. HELIO S.A. nie tworzy grupy kapitałowej, ani nie jest jednostką dominującą.

**26. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych**

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na bieżący rok obrotowy.

**27. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego**

Na dzień przekazania niniejszego raportu według wiedzy Zarządu HELIO S.A. struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta przedstawiała się następująco:

Posiadacz akcji	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
<b>Leszek Wąsowicz,</b> w tym	<b>4 065 822</b>	<b>81,32</b>	<b>4 065 822</b>	<b>81,32</b>
- bezpośrednio	3 857 000	77,14	3 857 000	77,14
- pośrednio poprzez HELIO S.A. (jako podmiot dominujący)	208 822	4,18	208 822	4,18
<b>Paweł Knopik<sup>1</sup></b>	<b>250 059</b>	<b>5,00</b>	<b>250 059</b>	<b>5,00</b>

Źródło: Zarząd HELIO S.A.

Zgodnie z wiedzą Zarządu, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raport półroczny SA-P 2022 opublikowany w dniu 27.03.2023 r.) struktura własności znacznych pakietów akcji Emitenta nie uległa zmianom.

**28. Zestawienie stanu posiadania akcji HELIO S.A. lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego**

Na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego osoby zarządzające i nadzorujące posiadały następujące akcje Spółki:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
<b>Członkowie Zarządu</b>				
<b>Leszek Wąsowicz,</b> w tym	<b>4 065 822</b>	<b>81,32</b>	<b>4 065 822</b>	<b>81,32</b>
- bezpośrednio	3 857 000	77,14	3 857 000	77,14
- pośrednio poprzez HELIO S.A. (jako podmiot dominujący)	208 822	4,18	208 822	4,18
<b>Członkowie Rady Nadzorczej</b>				
-	-	-	-	-

Zgodnie z wiedzą Zarządu w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raport półroczny SA-P 2022 opublikowany w dniu 27.03.2023 r.) nie miały miejsca żadne zmiany w stanie posiadania akcji Spółki HELIO S.A. przez osoby zarządzające lub nadzorujące.

Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają opcji na akcje HELIO S.A.

<sup>1</sup> wg zawiadomienia akcjonariusza z dnia 30.04.2020 r. otrzymanego przez Spółkę w dniu 04.05.2020 r.

### **29. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej**

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport Spółka nie uczestniczyła w żadnych istotnych postępowaniach sądowych, których pojedyncza lub łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

W gwoili ścisłości należy jednak odnotować, że w dniu 30 marca 2023 r. Spółka otrzymała z Sądu Okręgowego w Warszawie odpis pozwu złożonego przez akcjonariusza Spółki (dalej „Powód”) o uchylenie uchwały nr 17/12/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 16.12.2022 r. o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy od 1 lipca 2021 roku do 30 czerwca 2022 roku na kapitał zapasowy w części ponad kwotę 6.450.000 zł oraz zasądzenie od Spółki kosztów procesu. Ewentualnie i wyłącznie z ostrożności procesowej Powód wniósł także o uchylenie w całości uchwały uchwały nr 17/12/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 16.12.2022 r. o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy od 1 lipca 2021 roku do 30 czerwca 2022 roku na kapitał zapasowy oraz zasądzenie od Spółki kosztów procesu. W złożonej odpowiedzi na pozew Emitent wniósł o oddalenie powództwa.

### **30. Informacja o zawarciu przez Spółkę jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe**

Odpowiednie informacje zostały przedstawione w pkt. 17 niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

### **31. Informacje o udzieleniu przez Spółkę poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeśli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca**

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport HELIO S.A. nie udzieliła tego typu poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji.

### **32. Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta**

Trwająca od ponad roku wojna w Ukrainie oraz napięta sytuacja polityczno – gospodarcza w regionie rodzi szereg dodatkowych, faktycznych i potencjalnych ryzyk dla działalności Emitenta. W przypadku HELIO S.A. najbardziej dokuczliwym jak dotąd czynnikiem z tym związanym była eskalacja ryzyk



walutowych, a także znaczący wzrost w roku kalendarzowym 2022 cen energii i kosztów finansowych (odsetek od kredytów wyliczanych w oparciu o stawkę referencyjną WIBOR). Na przestrzeni kwartału sprawozdawczego nie wystąpiły jednak nowe ryzyka dla działalności Emitenta wynikające z wojny w Ukrainie. Przedstawienie kompleksowych i rzetelnych informacji dotyczących potencjalnego jej wpływu na działalność Emitenta w dłuższym okresie nie jest przy tym możliwa i ogranicza się jedynie do obecnego konsensusu makroekonomicznego oraz wzrostu ryzyk charakterystycznych dla dotychczasowej działalności przedsiębiorstwa.

Ponadto należy odnotować, że Spółka nadal monitorowała na bieżąco rozwój sytuacji w kontekście ryzyk związanych z pandemią koronawirusa, której aktualny status określany jest mianem „stanu zagrożenia epidemicznego”. Nie odnotowano przy tym dodatkowych faktycznych ani potencjalnych skutków epidemii dla działalności Emitenta. Biorąc pod uwagę przewidywany na 1 lipca br. termin odwołania przez Ministra Zdrowia stanu zagrożenia epidemicznego, wagę ryzyk dla działalności Emitenta w tym zakresie należy uznać już za marginalną.

Mając na uwadze zmiany w zakresie powyższych czynników ryzyka, w ocenie Emitenta osiągnęły one już poziom akceptowalny do wznowienia działań inwestycyjnych dotyczących planowanej rozbudowy kompleksu w Brochowie o kolejne powierzchnie magazynowe, produkcyjne i biurowe. Obecnie Spółka finalizuje niezbędne działania przygotowawcze do przedmiotowych inwestycji, w tym kompletuje niezbędne zgody administracyjne oraz dokumentację ofertową. O ile nie wystąpią inne nieprzewidziane okoliczności, rozpoczęcie prac budowlanych planowane jest jeszcze w bieżącym roku obrotowym, a ich szacowana wartość wynosi ok. 20 mln zł. Przepływy finansowe związane zrealizacją inwestycji rozłożone będą jednak w czasie wraz z postępem prac. Planowanym źródłem finansowania inwestycji są środki własne oraz kredyt długoterminowy.

### **33. Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**

Z uwagi na wcześniejszy niż w roku ubiegłym termin Wielkanocy, praktycznie cała przedsięwzięczna sprzedaż przypadła już w udziale minionemu kwartałowi, a tym samym nie zostanie rozbita pomiędzy okres styczeń – marzec i kwiecień – czerwiec, jak to miało miejsce w poprzednim roku. Niezależnie od wielkanocnego piku sprzedażowego, Emitent planuje nadal wykorzystywać sprzyjające trendy konsumenckie, w tym modę na zdrową, naturalną i mało przetworzoną żywność. Należy jednak pamiętać, że mimo popularyzacji bakalii w codziennej diecie, to wciąż przedsięwzięczny popyt jest dla Spółki głównym generatorem przychodów i zysków.

Z perspektywy bilansowej należy liczyć się z wyższą niż w roku ubiegłym wartością zapasów. Droższe surowce wiążą się z wyższą ich wartością jednostkową, a rosnąca skala działalności determinuje utrzymywanie podwyższonych stanów magazynowych. Czynniki te wpływały na dane bilansowe Spółki także w poprzednich kwartałach bieżącego roku obrotowego.

Wraz ze wzrostem wartości zapasów, należy spodziewać się także wyższego niż w latach ubiegłych poziomu wykorzystania kredytów obrotowych. Dodatkowo wyższy niż w roku ubiegłym poziom referencyjnych stawek WIBOR dla kredytów zaciągniętych przez Emitenta zwiększy wysokość płaconych odsetek, a tym samym zwiększy jego koszty finansowe.

Z czynników makroekonomicznych mających wpływ na wyniki HELIO S.A. kluczowym wydaje się być jednak sytuacja na rynku walutowym, a także wysoka inflacja i malejąca siła nabywcza społeczeństwa. Mimo że Spółka ma możliwość renegocjowania cen sprzedawanych produktów ze swoimi odbiorcami dostosowując je do aktualnych warunków rynkowych, jest to proces rozciągnięty w czasie i implikujący okresowy spadek osiąganych przez Spółkę marż na sprzedaży. Z uwagi na dużą wagę dla rentowności Emitenta, czynniki te wydają się być czołowym wyzwaniem przyszłych okresów.

Ponadto w perspektywie pierwszego kwartału roku obrotowego 2023/2024 Spółka planuje dokonać rutynowego odnowienia kredytów w rachunku bieżącym na kolejny rok, tj.:

- kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 35 mln zł udzielonego przez Bank Handlowy w Warszawie S.A.,
- kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 25 mln zł udzielonego przez Bank BNP Paribas Bank Polska S.A.

Mając na uwadze rutynowy charakter planowanych odnowień, w ocenie Emitenta nie będą one spełniały przesłanek informacji poufnej, a tym samym o ile nie wystąpią inne, nietypowe okoliczności, Emitent nie będzie informował już w tym zakresie w trybie raportu bieżącego.

W wyniku realizowanej strategii permanentnego rozwoju Spółka planuje na przestrzeni najbliższych miesięcy kolejne inwestycje mające na celu rozbudowę i modernizację infrastruktury Emitenta, w tym opisaną w poprzednim punkcie rozbudowę kompleksu w Brochowie o kolejne powierzchnie magazynowe, produkcyjne i biurowe, a także odnawialne i alternatywne źródła energii, park maszynowy, oraz wymianę floty samochodowej. Planowanym źródłem finansowania inwestycji są środki własne oraz kredyty długoterminowe.