

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA I KWARTAŁ ROKU OBROTOWEGO 2023/2024
TRWAJĄCEGO OD 1 LIPCA 2023 R. DO 30 CZERWCA 2024 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 I kwartał bieżącego roku obrotowego 2023/2024**. Niniejszy raport kwartalny obejmuje okres od **1 lipca 2023 r.** do **30 września 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 I kwartał roku obrotowego 2022/2023 zostały sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2023 poz. 120) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2018 poz. 757). W bieżącym roku obrotowym Spółka nie zmieniała zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy.

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.

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

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych za I kwartał bieżącego roku obrotowego, za okres porównywalny przyjęto analogiczny okres ubiegłego roku obrotowego, tj. okres od 1 lipca 2022 roku do 30 września 2022 r.

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:

- przychody oraz koszty wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone po kursach średnich NBP z dnia transakcji,
- operacje finansowe w walutach obcych zostały przeliczone wg kursu kupna lub sprzedaży walut stosowane przez bank, z którego usług korzystano,
- pozycje aktywów i pasywów na dzień bilansowy zostały wycenione po kursie NBP ogłoszonym na dzień 30 września 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 30 września 2023 roku zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29 września 2023 r., czyli 1 EUR = 4,6356 zł,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2023 roku do 30 września 2023 roku

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/2023	31.07.2023	4,4135
168/A/NBP/2023	31.08.2023	4,4684
189/A/NBP/2023	29.09.2023	4,6356
Średni kurs za 3 miesiące	1 EUR =	4,5058

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:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2023
- premii zarządu	592	765	-474	0	883
- odpraw emerytalnych	237	0	0	0	237
- niewykorzystanych urlopów	856	0	0	0	856
- pozostałe	21	10	0	0	31
	1 706	775	-474	0	2 007

Rezerwy z tytułu:	01.07.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2022
- premii zarządu	0	335	0	0	335
- odpraw emerytalnych	133	0	0	0	133
- niewykorzystanych urlopów	601	0	0	0	601
- pozostałe	26	10	-26	0	10
	760	345	-26	0	1 079

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2023
- zapasów	47	0	-47	0	0
- należności	987	0	0	0	987
	1 034	0	-47	0	987

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2022
- zapasów	16	0	0	0	16
- należności	1 138	0	0	0	1 138
	1 154	0	0	0	1 154

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2023.07.01 – 2023.09.30	2022.07.01 – 2022.09.30
- usług promocyjno-marketingowych	84	15
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	41	94
- odpraw emerytalno-rentowych	46	25
- magazynów w budowie w części użytkowanych	0	15
- premii zarządu	145	64
- niewykorzystanych urlopów	163	114
- odpisów aktualizacyjnych należności	188	216
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	20	47
- badania rocznego sprawozdania finansowego	6	2
- ujemnych różnic kursowych	189	130
- ZFŚS -nieopłacony	0	45
Razem	882	767

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie wystąpiły.

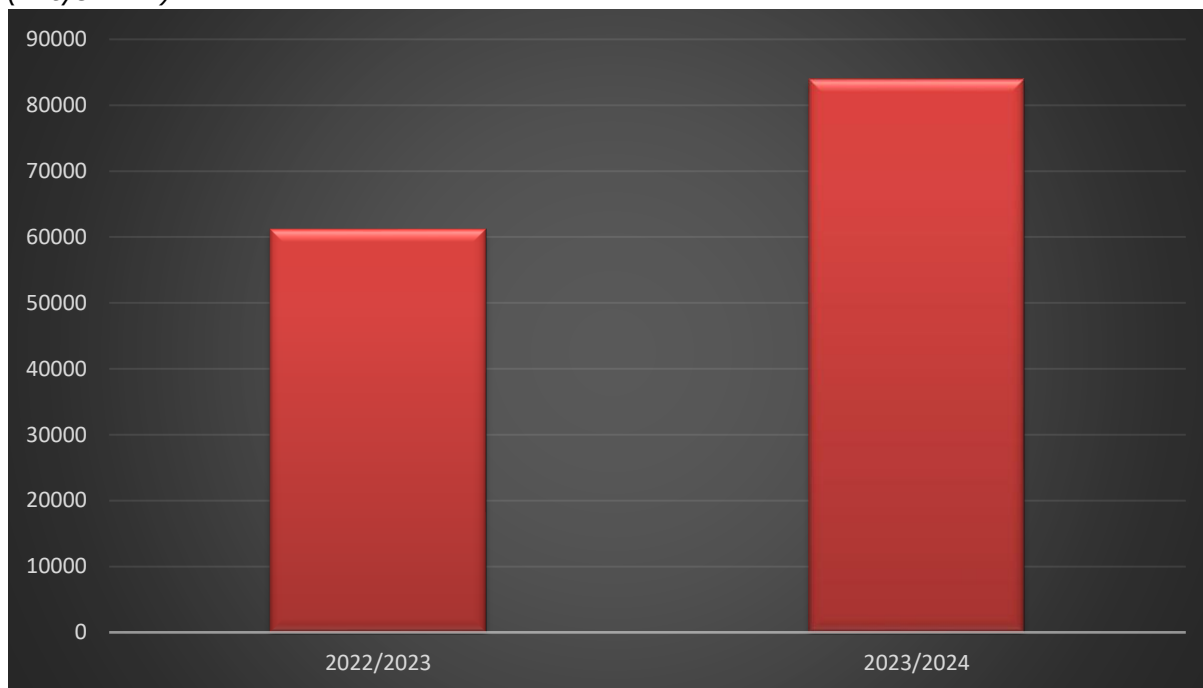
3. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta

W I kwartale roku obrotowego 2023/2024 Spółka osiągnęła rekordowe w ponad 30-letniej historii przedsiębiorstwa przychody ze sprzedaży za okres lipiec – wrzesień. Przychody te wzrosły bowiem o 37% r/r. i wyniosły 83.948 tys. zł, względem 61.150 tys. zł w analogicznym okresie ubiegłego roku obrotowego (lipiec – wrzesień 2022). Sprzedaż Spółki rosła także w ujęciu ilościowym. W analizowanym okresie Emitent sprzedał bowiem ~4,0 tys. ton względem ~3,1 tys. ton w okresie porównywalnym, a zarazem ~19,5 mln szt. względem ~15,5 mln szt. w okresie porównywalnym.

Sprzedaż	2023.07.01 – 2023.09.30	2022.07.01 – 2022.09.30	Zmiana względem okresu porównywalnego
Wartościowo (tys. zł)	83 948	61 150	+37%
Ilościowo (tys. t)	4,0	3,1	+29%
Ilościowo (mln. szt.)	19,5	15,5	+26%

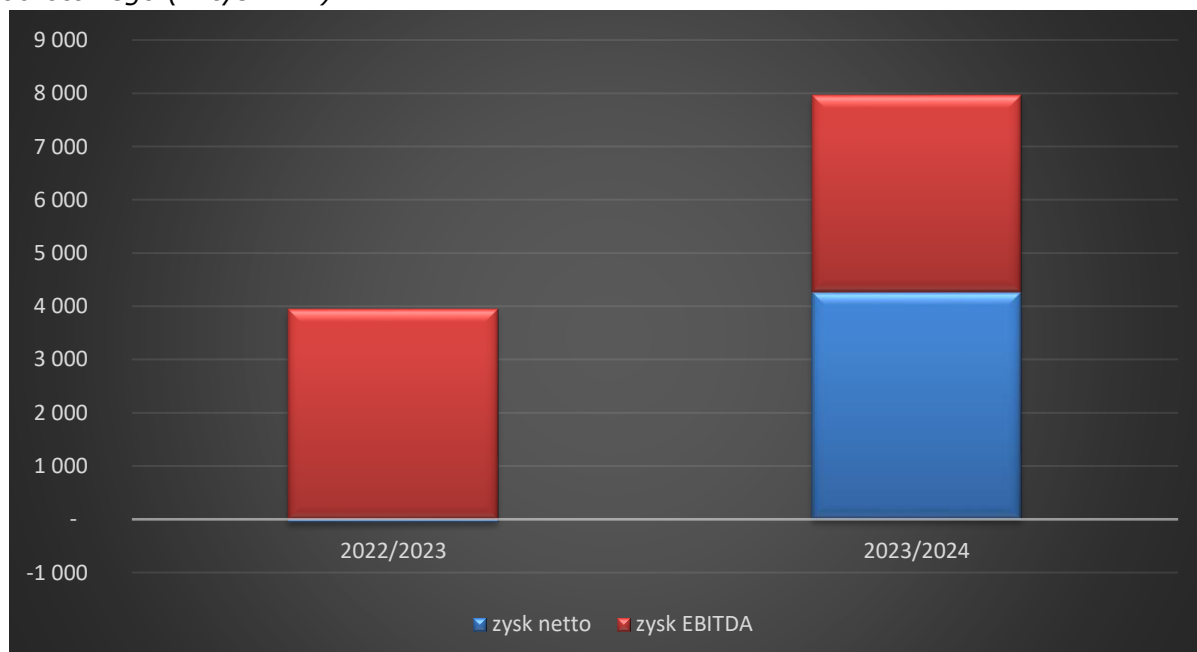
Wraz ze wzrostem przychodów ze sprzedaży poprawie uległa rentowość Spółki. Uzyskany efekt ekonomii skali pozwoliły na poprawę wyniku finansowego Emitenta na wszystkich poziomach rachunku zysków i strat. W okresie lipiec – wrzesień 2023 HELIO S.A. wygenerowała zysk EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja) w wysokości 7.953 tys. zł względem 3.884 tys. zł w okresie porównywalnym, co oznacza jego wzrost o 105% r/r. Jednocześnie Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 4.266 tys. zł, względem 51 tys. zł straty w okresie porównywalnym.

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



Źródło: Zarząd HELIO S.A.

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 pierwszy kwartał roku obrotowego 2023/2024 przebiegał w sposób typowy dla działalności Spółki. W tym czasie Spółka przygotowywała się przede wszystkim do strategicznego dla branży sezonu bożonarodzeniowego, m.in. dokonując zakupów surowca pod przyszłą sprzedaż. Jednocześnie Spółka wykorzystwała potencjał wypracowany przez dotychczas podjęte działania i bieżące aktywności marketingowo-handlowe, w tym konsekwentne promowanie konsumpcji produktów Emitenta w zdrowej codziennej diecie. Pozwoliło to uzyskać przychody ze sprzedaży na rekordowym poziomie, co pozwoliło na osiągnięcie rekordowego wyniku netto dla okresu lipiec – wrzesień na poziomie 4,3 mln zł zysku.

Choć koszty działalności operacyjnej wzrosły, dzięki uzyskanemu efektowi ekonomii skali rentowność Spółki poprawiła się, a wraz z nią wyniki finansowe także 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 pozostał na analogicznym poziomie jak w okresie porównywalnym (82%). Do kosztów działalności operacyjnej przekraczających w raportowanym okresie wartość 5 mln zł zaliczamy także wynagrodzenia wraz z narzutami, które odpowiadają za 8% kosztów operacyjnych Spółki.

Negatywny wpływ na wynik finansowy netto miały także ujemne różnice kursowe, których wartość była jednak trzykrotnie niższa względem okresu porównywalnego (-584 tys. zł *versus* -1.763 tys. zł). Warto przy tym odnotować, że dzięki transakcjom zabezpieczającym ryzyko walutowe (typu forward) negatywny wpływ różnic kursowych został w dużym stopniu zniwelowany. Wycena niezapadłych transakcji pochodnych na dzień 30.09.2023 r. wyniosła bowiem +399 tys. zł (inne inwestycje krótkoterminowe), co szczegółowo zostało przedstawione w pkt. 24 niniejszej Informacji dodatkowej do skróconego sprawozdania finansowego. Należy przy tym odnotować, że ujemne różnice kursowe były głównym czynnikiem obniżającym nieco wstępne szacunkowe wyniki finansowe Emitenta przekazane raportem bieżącym nr 10/2023 z dn. 10.10.2023. Zmiana ta jednak nie była istotna, a rząd wielkości uzyskanego zysku netto jest zbieżny z opublikowanym uprzednio szacunkiem.

W związku z utrzymującą się na wysokim poziomie stawką referencyjną WIBOR dla kredytów zaciągniętych przez Emitenta (wartość średnia WIBOR 1M w okresie sprawozdawczym wynosiła 6,6486 względem 6,8622 w okresie porównawczym), Spółka w miarę możliwości ograniczała poziom wykorzystania kredytów finansujących działalność bieżącą kapitałami własnymi, dzięki czemu koszty odsetek spadły

o 31% r/r. Finalnie wynik z działalności finansowej był w kwartale sprawozdawczym wyższy o 1 584 tys. zł niż w okresie lipiec – wrzesień 2022.

Rodzaj pozycji	Kwota za 1 kwartał 2022/2023 (tys. PLN)	Zmiana względem analogicznego okresu ubiegłego (tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	83 948	+22 798
Zysk brutto ze sprzedaży	20 787	+7 156
EBITDA	7 953	+4 069
Zysk z działalności operacyjnej	6 892	+3 868
Wynik z działalności finansowej ¹	-1 469	+1 584
Zysk netto	4 266	+4 317
Zapasy	119 752	-4 472
Należności krótkoterminowe	32 098	+8 594
Zobowiązania krótkoterminowe	69 533	-13 998
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, w tym	-7 326	-15 013
- zmiana stanu zapasów	-22 149	-25 146
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 240	+755
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej, w tym:	10 312	+12 779
- wpływy z kredytów i pożyczek	12 467	+10 365

W perspektywie bilansowej kluczowymi zdarzeniami była znacząco wyższa sprzedaż względem okresu porównywalnego, a także ograniczenie poziomu zapasów i wykorzystania kredytów bieżących. Czynniki te wzajemnie się przenikały. Choć wzrost sprzedaży spowodował wzrost należności krótkoterminowych (+37%), to należy pamiętać, że sprzedaż do największego odbiorcy finansowana jest poprzez dyskonto wierzytelności (pozabilansowo), co na bieżąco poprawiało płynność Spółki i obniżyło poziom wykorzystania kredytów obrotowych. Ponadto poziom zobowiązań krótkoterminowych, w tym kredytów zmalał r/r. z uwagi na niższy poziom zapasów na dzień bilansowy. Warto bowiem przypomnieć, że w okresie porównawczym Emitent, w związku z wybuchem wojny w Ukrainie gromadził surowce zgodnie z obraną strategią „*just-in-case*” w celu mitygacji ryzyk związanych z opóźnieniami w łańcuchu dostaw. Obecnie Emitent wrócił zaś do strategii zarządzania zapasami *just-in-time*, a jedynie w wyjątkowych uzasadnionych biznesowo przypadkach odstępował będzie od niej na rzecz strategii *just-in-case*. Ponadto mając na uwadze wysoki koszt odsetek od kredytów bankowych, Spółka stara się w miarę możliwości finansować działalność obrotową kapitałem własnym, optymalizując koszty finansowe. W konsekwencji na dzień bilansowy wartość zapasów spadła r/r. o 4%, zaś zobowiązań krótkoterminowych o 17%. Stan zobowiązań kredytowych przedstawia poniższa tabela.

¹ tj. „przychody finansowe” – „koszty finansowe”

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek	Na dzień 30.09.2023 r.	Na dzień 30.09.2022 r.
- długoterminowe	5 103	4 714
- krótkoterminowe	21 459	43 855

Wysoka dynamika zmian w zakresie zobowiązań krótkoterminowych, w tym kredytów obrotowych, a także należności i zapasów były kluczowym czynnikiem zmian w rachunku przepływów pieniężnych względem okresu porównywalnego. Należy na koniec odnotować wystąpienie w okresie sprawozdawczym także przepływów finansowych z działalności inwestycyjnej, które wpisane są w strategię permanentnego rozwoju Spółki. Ich skala podobnie jak w okresie porównawczym nie rzutowała jednak w sposób istotny na sprawozdanie finansowe Emitenta.

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

Bieżący kwartał obejmował charakterystyczny dla branży okres letniego spowolnienia na krajowym rynku bakalii. Spółka jak co roku przygotowywała się do strategicznego dla branży sezonu bożonarodzeniowego. Podjęte działania handlowo-marketingowe przyczyniły się zaś do efektywnego wykorzystania obecnie panujących pro-bakaliowych trendów konsumpcyjnych, a tym samym do dalszego wzrostu przychodów ze sprzedaży.

Struktura odbiorców nie uległa przy tym istotnym zmianom. Analogicznie do okresu porównywalnego ponad 10-procentowy udział w przychodach ze sprzedaży Emitenta ogółem odnotowało jedynie Jeronimo Martins Polska S.A. (~50%), tj. właściciel największej sieci handlowej w Polsce. Eksport, w tym sprzedaż wewnątrzspółnotowa odpowiadały przy tym za 8% przychodów ze sprzedaży Emitenta, względem 10% 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.

Odnotowany w minionym kwartale wzrost przychodów ze sprzedaży (+37% r/r.) pozwolił uzyskać efekt ekonomii skali, który przyniósł zamierzony cel poprawy wyników finansowych Emitenta. Marża spółki wzrosła bowiem względem okresu porównywalnego na każdym poziomie.

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. Emitent w okresie sprawozdawczym realizował także inwestycję polegającą na rozbudowie

powierzchni biurowej i produkcyjnej. Inwestycje finansowane były ze środków własnych i długoterminowego kredytu bankowego.

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

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2023
- zapasów	47	0	-47	0	0
	47	0	-47	0	0

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2022
- zapasów	16	0	0	0	16
	16	0	0	0	16

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:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2023
- należności	987	0	0	0	987
	987	0	0	0	987

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2022
- należności	1 138	0	0	0	1 138
	1 138	0	0	0	1 138

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

Rezerwy z tytułu:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2023
- premii zarządu	592	765	-474	0	883
- odpraw emerytalnych	237	0	0	0	237
- niewykorzystanych urlopów	856	0	0	0	856
- pozostałe	21	10	0	0	31
	1 706	775	-474	0	2 007

Rezerwy z tytułu:	01.07.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2022
- premii zarządu	0	335	0	0	335
- odpraw emerytalnych	133	0	0	0	133
- niewykorzystanych urlopów	601	0	0	0	601
- pozostałe	26	10	-26	0	10
	760	345	-26	0	1 079

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2023.07.01 – 2023.09.30	2022.07.01 – 2022.09.30
- usług promocyjno-marketingowych	84	15
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	41	94
- odpraw emerytalno-rentowych	46	25
- magazynów w budowie w części użytkowanych	0	15
- premii zarządu	145	64
- niewykorzystanych urlopów	163	114
- odpisów aktualizacyjnych należności	188	216
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	20	47
- badania rocznego sprawozdania finansowego	6	2
- ujemnych różnic kursowych	189	130
- ZFŚS -nieopłacony	0	45
Razem	882	767

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie wystąpiły.

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 powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

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

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

W raportowanym okresie w Spółce nie wystąpiły zmiany (metody) ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych.

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 przeprowadzono 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 30 września 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

W okresie od zakończenia ostatniego roku obrotowego Spółka otrzymała gwarancję ubezpieczeniową zwrotu zaliczki z dn. 09.10.2023 r. Zgodnie z otrzymaną gwarancją ubezpieczeniową UNIQUA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna („Gwarant”) zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w gwarancji do zapłaty Emitentowi (jako Beneficjentowi gwarancji) należności do kwoty 70.909,50 EUR z tytułu braku zwrotu nierozliczonej w całości lub części zaliczki na zasadach określonych w umowie na dostawę i montaż urządzeń produkcyjnych, która została zawarta w dn. 13.10.2023 r. Gwarancja ubezpieczeniowa jest ważna od dnia 13.10.2023 r. do dnia 02.02.2024 r. włącznie., po którym terminie wygasa w całości i automatycznie.

Wierzytelność z tytułu gwarancji może być przedmiotem przelewu na rzecz osoby trzeciej wyłącznie po uzyskaniu uprzedniej pisemnej zgody Gwaranta, pod rygorem nieważności przelewu wierzytelności z tytułu niniejszej gwarancji.

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, ani od zakończenia ostatniego roku obrotowego, więcej zdarzeń tego typu nie było.

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

W pierwszym kwartale roku obrotowego 2023/2024 Spółka dokonała rutynowego odnowienia kredytów w rachunku bieżącym. Finansowanie bieżącej działalności w bieżącym roku obrotowym zostało zapewnione poprzez kontynuację Umowy Ramowej dotyczącej Dyskonta Wierzytelności z Kontraktów Handlowych oraz odnowienie na kolejny rok kredytów w rachunku bieżącym, 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.

Ponadto w okresie sprawozdawczym Emitent pozyskał kredyt długoterminowy w:

- Banku Handlowym w Warszawie S.A. w wysokości 3.500 tys. zł na finansowanie i refinansowanie zakupu maszyn produkcyjnych i środków transportu. Termin wykorzystania kredytu ustalony został do 31 maja 2024 r. zaś okres kredytowania do 31 sierpnia 2028 r.;
- BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 4.500 tys. zł na finansowanie i refinansowanie nakładów inwestycyjnych dot. rozbudowy magazynu¹ i biura w Brochowie. Termin wykorzystania kredytu ustalony został do 31 grudnia 2024 r. zaś okres kredytowania do 31 grudnia 2028 r.

Jednocześnie Spółka w ramach zabezpieczenia ryzyka walutowego zawarła kolejne transakcje typu forward w ramach udostępnionych przez obsługujące ją banki limitów transakcyjnych na transakcje walutowe i pochodne (BNP Paribas Bank Polska S.A. oraz Bank Handlowy w Warszawie S.A.). Na dzień 30.09.2023 r. Spółka miała zawartych 30 takich transakcji na zakup łącznie 3.000 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.

¹ Antresola w części produkcyjnej

Data transakcji	Data rozliczenia	Kurs wymiany	Waluta kupna	Kwota kupna	Kwota sprzedaży (PLN)	Wycena na dzień 30.09.2023 (PLN)
2022-10-31	2023-11-02	5,0275	USD	100 000,00	502 750,00	-65 021,41
2023-06-05	2023-10-19	4,2104	USD	100 000,00	421 040,00	16 089,59
2023-06-05	2023-11-20	4,2166	USD	100 000,00	421 660,00	15 811,99
2023-06-08	2023-11-24	4,1936	USD	100 000,00	419 360,00	18 121,24
2023-06-23	2024-02-05	4,1334	USD	100 000,00	413 340,00	25 266,43
2023-07-17	2023-11-06	3,9850	USD	100 000,00	398 500,00	38 729,48
2023-07-17	2023-10-30	3,9839	USD	100 000,00	398 390,00	38 764,12
2023-07-17	2023-12-07	3,9895	USD	100 000,00	398 950,00	38 412,99
2023-07-28	2024-01-11	4,0455	USD	100 000,00	404 550,00	33 808,73
2023-09-29	2024-04-02	4,3954	USD	100 000,00	439 540,00	-114,67
2022-10-20	2023-10-24	5,1351	USD	100 000,00	513 510,00	-76 023,07
2023-03-24	2023-11-02	4,4201	USD	100 000,00	442 010,00	-4 644,77
2023-03-24	2023-12-01	4,4325	USD	100 000,00	443 250,00	-5 538,25
2023-03-27	2024-01-31	4,4389	USD	100 000,00	443 890,00	-4 775,55
2023-05-12	2023-10-02	4,1922	USD	100 000,00	419 220,00	17 729,52
2023-05-18	2024-02-01	4,2899	USD	100 000,00	428 990,00	9 778,48
2023-05-18	2023-10-05	4,2601	USD	100 000,00	426 010,00	10 966,30
2023-05-19	2023-10-10	4,2157	USD	100 000,00	421 570,00	15 433,71
2023-05-19	2023-11-09	4,2220	USD	100 000,00	422 200,00	15 134,55
2023-05-19	2023-10-12	4,2110	USD	100 000,00	421 100,00	15 916,04
2023-05-19	2023-11-13	4,2163	USD	100 000,00	421 630,00	15 730,80
2023-05-19	2023-10-16	4,2140	USD	100 000,00	421 400,00	15 639,92
2023-05-19	2023-11-16	4,2264	USD	100 000,00	422 640,00	14 748,54
2023-06-08	2023-12-04	4,1904	USD	100 000,00	419 040,00	18 409,61
2023-06-23	2024-01-03	4,1163	USD	100 000,00	411 630,00	26 619,56
2023-06-23	2024-03-04	4,1320	USD	100 000,00	413 200,00	25 257,50
2023-06-23	2023-10-26	4,1033	USD	100 000,00	410 330,00	26 718,57
2023-06-23	2023-11-27	4,1066	USD	100 000,00	410 660,00	26 656,68
2023-07-17	2024-04-02	4,0063	USD	100 000,00	400 630,00	37 400,53
2023-07-17	2024-01-08	3,9993	USD	100 000,00	399 930,00	38 093,60
			RAZEM	3 000 000,00		399 120,76

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 kwartalnego, 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 (%)
Leszek Wąsowicz, w tym	4 065 822	81,32	4 065 822	81,32
- 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
Paweł Knopik¹	250 059	5,00	250 059	5,00

Źródło: Zarząd HELIO S.A.

¹ wg zawiadomienia akcjonariusza z dnia 30.04.2020 r. otrzymanego przez Spółkę w dniu 04.05.2020 r.

Zgodnie z wiedzą Zarządu, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raport roczny RR 2022 opublikowany w dniu 30.10.2023 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 (%)
Członkowie Zarządu				
Leszek Wąsowicz, w tym	4 065 822	81,32	4 065 822	81,32
- 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
Członkowie Rady Nadzorczej				
-	-	-	-	-

Zgodnie z wiedzą Zarządu w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raport roczny RR 2022 opublikowany w dniu 30.10.2023 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.

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

Na przestrzeni kwartału sprawozdawczego nie wystąpiły nowe ryzyka dla działalności Emitenta, w tym wynikające z wojny w Ukrainie. Ponadto należy odnotować, że od 1 lipca br. Odwołany został przez Ministra Zdrowia stan zagrożenia epidemicznego, a tym samym 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. Przepływy finansowe związane z realizacją inwestycji rozłożone będą w czasie wraz z postępowaniem prac. Źródłem finansowania inwestycji będą środki własne oraz kredyty długoterminowe.

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

W perspektywie kolejnego kwartału wpływ na wyniki HELIO S.A. będzie miał przede wszystkim sezonowy wzrost popytu na bakalie w okresie przedświątecznym. Spółka w tym czasie będzie starała się możliwie

najefektywniej wykorzystać zarówno swój potencjał produkcyjny, jak i handlowy oraz ponad 30 letnie doświadczenie w branży. Jak co roku planowane są w tym czasie działania promocyjno-marketingowe. Inwestycje w promocję marki HELIO mają na celu wsparcie bieżącej sprzedaży, ale przede wszystkim budowanie długoterminowej przewagi konkurencyjnej przedsiębiorstwa.

W związku z wysoką na tle branży dynamiką sprzedaży Emitenta w ostatnich latach, należy się liczyć z efektem wysokiej bazy. Mimo rosnącego popytu na produkty Spółki, przy tej skali działalności osiągnięcie dalszych dynamicznych wzrostów jest mało prawdopodobne. Za normę dla działalności Emitenta należy uznawać zatem fluktuację przychodów ze sprzedaży na poziomie plus-minus kilkunastu procent r/r w poszczególnych kwartałach roku obrotowego. Intencją Zarządu jest przy tym dalszy wzrost skali działalności, a tegorocznym celem umocnienie dotychczasowej pozycji rynkowej i kolejne rekordowe przychody ze sprzedaży.

Z czynników makroekonomicznych mających wpływ na wyniki HELIO S.A. kluczowym wydaje się być jednak sytuacja na rynku walutowym. Należy przy tym podkreślić, że z perspektywy Emitenta szczególnie niekorzystna jest zarówno nagła deprecjacja, jak i aprecjacja złotego. O ile wzrost ceny dolara amerykańskiego oznacza dla Spółki wyższe koszty zakupu surowca, to nagły spadek ceny waluty wiąże się ujemną wyceną zawartych transakcji pochodnych (kontrakty forward) oraz ryzykiem spadku rentowności brutto ze sprzedaży produktów wytworzonych z kupionego już surowca po wcześniejszych wyższych cenach. Podsumowując duża zmienność na rynku walutowym nie sprzyja działalności Spółki. Z uwagi na dużą wagę dla rentowności Emitenta, czynnik ten wydaje się być czołowym wyzwaniem przyszłych okresów.