

**INFORMACJA DODATKOWA
DO PÓŁROCZNEGO
SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO HELIO S.A.
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2018 R. DO 31 GRUDNIA 2018 R.**



Stosownie do § 66 ust. 5 w związku z § 68 ust. 1 pkt 2 ppkt „a” Rozporządzenia 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, 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 skróconego półrocznego sprawozdania finansowego.

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 pierwsze półrocze roku obrotowego 2018/2019 zostały sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2018 poz. 395 z późn. zm.). 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 przyjęto dane finansowe dla następujących okresów:

- na dzień 30 czerwca 2018 r. oraz na dzień 31 grudnia 2017 r. dla bilansu i zestawienia zmian w kapitałach własnych,
- od 1 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. dla rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych.

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 ujmuje 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 grudnia 2018 r.

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

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu na dzień 31 grudnia 2018 r. zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., czyli 1 EUR = 4,3000 zł,

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2018 roku do 31 grudnia 2018 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)
147/A/NBP/2018	31.07.2018	4,2779
169/A/NBP/2018	31.08.2018	4,2953
189/A/NBP/2018	28.09.2018	4,2714
212/A/NBP/2018	31.10.2018	4,3313
233/A/NBP/2018	30.11.2018	4,2904
252/A/NBP/2018	31.12.2018	4,3000
Średni kurs za 6 miesięcy	1 EUR =	4,2944

2. Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W prezentowanym okresie występują korekty z tytułu rezerw, rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

	w okresie (w tys. PLN)	
Rozwiązano rezerwy z tytułu:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- niewykorzystanych urlopów	130	333
Razem	130	333

	w okresie (w tys. PLN)	
Wykorzystano rezerwy z tytułu:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- premii zarządu	370	580
- badania sprawozdania finansowego	15	17
- odpraw emerytalno-rentowych	0	13
Razem	385	610

	w okresie (w tys. PLN)	
Rozwiązano odpis aktualizujący zapasy:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- aktualizacji wyceny środków obrotowych	0	464
Razem	0	464

	w okresie (w tys. PLN)	
Utworzono odpis aktualizujący zapasy:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- aktualizacji wyceny środków obrotowych	206	0
Razem	206	0

	w okresie (w tys. PLN)	
Utworzono rezerwy z tytułu:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- niewykorzystanych urlopów	95	322
- premii zarządu	695	1.090
- badania sprawozdania finansowego	8	8
Razem	798	1.420

	w okresie (w tys. PLN)	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- usług promocyjno-marketingowych	30	41
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	74	14
- odpraw emerytalno-rentowych	20	17
- magazynów w budowie w części użytkowanych	15	15
- premii zarządu	127	182
- niewykorzystanych urlopów	18	61
- badania sprawozdania finansowego	1	2
- odpisów aktualizacyjnych należności	435	171
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	9	7
- inne	0	2
Razem	729	512

	w okresie (w tys. PLN)	
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- wyceny kredytów długoterminowych w skorygowanej cenie nabycia	42	63
- dodatnich różnic kursowych	2	21
Razem	44	84

3. 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

Pierwsze półrocze roku obrotowego 2018/2019 przebiegło w sposób typowy dla działalności Spółki. Zgodnie z przewidywaniami kluczowy wpływ na wyniki HELIO S.A. miał sezonowy wzrost popytu na produkty Emitenta w okresie przedświątecznym. W analizowanym okresie Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na stosunkowo wysokim poziomie, lecz niższym od zeszłorocznego. Fluktuacja przychodów ze sprzedaży na poziomie plus-minus kilku-kilkunastu procent r/r w poszczególnych kwartałach roku obrotowego jest jednak typowa dla działalności Emitenta.

Choć kilkuprocentowy spadek przychodów ze sprzedaży miał bezpośredni wpływ na wynik finansowy netto danego okresu, kluczowym faktorem odpowiedzialnym za pogorszenie zysków bieżącego półrocza było zmniejszenie rentowności brutto ze sprzedaży. Obniżenie ww. wskaźnika było spowodowane przede wszystkim wzrostem cen na rynku surowcowym, w tym m.in. podwyżki cen maku, który szczególnie silnie skorelowany jest z okresem bożonarodzeniowym. Dodatkowo wzrosły koszty działalności operacyjnej, w tym w szczególności transportu, wynagrodzeń oraz materiałów i energii.

Rodzaj pozycji	Kwota (tys. PLN)	Zmiana względem analogicznego okresu ubiegłego (tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	91.783	-8.691
EBITDA	7.228	-3.773
Zysk netto	4.459	-3.155
Zapasy	55.973	+10.284
Należności krótkoterminowe	24.028	-9.097
Zobowiązania krótkoterminowe	27.544	-2.554
Kapitał własny	81.258	+7.920
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4.291	-492
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2.324	-528
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6.182	+633

Z perspektywy bilansowej należy wyjaśnić, że na zwiększoną wartość zapasów miały wpływ nieco mniejsza od zakładanej sprzedaż pierwszego półrocza w niektórych grupach produktowych oraz wzrost cen na rynku surowcowym. Optymalizacja poziomu zapasów w najbliższych miesiącach nie powinna stanowić istotnego problemu z uwagi na nadchodzący Wielkanocny pik sprzedażowy. Dzięki systematycznemu wzrostowi kapitałów własnych, zwiększony poziom zapasów nie wpłynął jednak znacząco na płynność finansową przedsiębiorstwa.

Niższy poziom należności krótkoterminowych wynikał przede wszystkim z niższej sprzedaży minionego okresu i nieco innego niż w roku ubiegłym rozłożenia się piku przedświątecznych dostaw do odbiorców Spółki, w szczególności na przełomie listopada i grudnia. Niższemu stanowi zobowiązań krótkoterminowych nie należy zaś przypisywać istotnego znaczenia. Jest to bowiem wynik przede wszystkim przypadkowości rozłożenia się poszczególnych terminów płatności zobowiązań na przełomie lat kalendarzowych. Aktualny stan zobowiązań kredytowych przedstawia zaś poniższa tabela.

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek	Na dzień 31.12.2018 r.	Na dzień 31.12.2017 r.
- długoterminowe	5.193	7.649
- krótkoterminowe	12.475	11.123

4. 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.

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

	w okresie (w tys. PLN)	
Rozwiązano odpis aktualizujący zapasy:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- aktualizacji wyceny środków obrotowych	0	464
Razem	0	464

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

	w okresie (w tys. PLN)	
Utworzono odpis aktualizujący wartość aktywów:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- odpis aktualizujący należności	206	0
Razem	206	0

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

	w okresie (w tys. PLN)	
Rozwiązano rezerwy z tytułu:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- niewykorzystanych urlopów	130	333
Razem	130	333

	w okresie (w tys. PLN)	
Wykorzystano rezerwy z tytułu:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- premii zarządu	370	580
- badania sprawozdania finansowego	15	17
- odprawy emerytalno-rentowe	0	13
Razem	385	610

	w okresie (w tys. PLN)	
Utworzono rezerwy z tytułu:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- niewykorzystanych urlopów	95	322
- premii zarządu	695	1.090
- badania sprawozdania finansowego	8	8
Razem	798	1.420

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

	w okresie (w tys. PLN)	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- usług promocyjno-marketingowych	30	41
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	74	14
- odpraw emerytalno-rentowych	20	17
- magazynów w budowie w części użytkowanych	15	15
- premii zarządu	127	182
- niewykorzystanych urlopów	18	61
- badania sprawozdania finansowego	1	2
- odpisów aktualizacyjnych należności	435	171
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	9	7
- inne	0	2
Razem	729	512

	w okresie (w tys. PLN)	
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2018.07.01 – 2018.12.31	2017.07.01 – 2017.12.31
- wyceny kredytów długoterminowych w skorygowanej cenie nabycia	42	63
- dodatnich różnic kursowych	2	21
Razem	44	84

9. 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.

10. 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.

11. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

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

12. Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły.

13. Informacje o zmianach 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.

14. 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.

15. 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 powiązany на warunkach innych niż rynkowe.

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

Nie występują.

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

Nie wystąpiły.

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

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

19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

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

20. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu 31 grudnia 2018 r. nieujęte w skróconym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta

Po dniu, na który sporządzono półroczne sprawozdanie finansowe, nie miały miejsca zdarzenia nieujęte w skróconym sprawozdaniu finansowym lub półrocznym sprawozdaniu z działalności Emitenta, które w znaczący sposób mogą wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta

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

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, a tym samym od zakończenia ostatniego roku obrotowego, zdarzeń tego typu nie było.

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

W ocenie Spółki wszystkie istotne informacje zostały zawarte w niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego lub półrocznym sprawozdaniu z działalności Emitenta.