



HARPER HYGIENICS S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres
od 1 kwietnia do 30 września 2022 roku

1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.04-30.09.2022 (dane niebadane)	01.04-30.09.2021 (dane niebadane)
Przychody ze sprzedaży		146 724,6	133 808,0
Koszt własny sprzedaży		(114 648,1)	(108 765,8)
Zysk brutto na sprzedaży		32 076,5	25 042,2
Koszty sprzedaży		(17 137,7)	(14 953,0)
Koszty zarządu		(11 213,1)	(9 339,0)
Pozostałe przychody operacyjne		4 524,7	6 043,9
Pozostałe koszty operacyjne		(3 648,7)	(2 842,8)
Zysk / (strata) na działalności operacyjnej		4 601,7	3 951,3
Przychody finansowe		93,7	2 582,1
Koszty finansowe		(10 784,5)	(2 143,8)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		(6 089,1)	4 389,6
Podatek dochodowy		128,0	(1 159,2)
Zysk / (strata) netto		(5 961,1)	3 230,4
Składniki innych całkowitych dochodów, które zostaną następnie przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków			
Efekt wyceny instrumentu zabezpieczającego		-	702,1
Całkowity zysk / (strata) ogółem		(5 961,1)	3 932,5
Zysk / (strata) na jedną akcję (w PLN na jedną akcję)		(0,94)	0,51
- podstawowa	5.6	(0,94)	0,51
- rozwodniona	5.6	(0,94)	0,51

Jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 7 do str. 23 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część.

PROFIT AND LOSS STATEMENT	1.04.2022-	1.04.2021-
	30.09.2022	30.09.2021
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Net sales value	146 724,6	133 808,0
Cost of products, goods and materials sold	(114 648,1)	(108 765,8)
Gross profit (loss) on sales	32 076,5	25 042,2
Selling costs	(17 137,7)	(14 953,0)
General and administrative costs	(11 213,1)	(9 339,0)
Other operating revenues	4 524,7	6 043,9
Other operating expenses	(3 648,7)	(2 842,8)
Profit (loss) on operating activities	4 601,7	3 951,3
Financial revenues	93,7	2 582,1
Financial expenses	(10 784,5)	(2 143,8)
Gross profit (loss)	(6 089,1)	4 389,6
Income tax	128,0	(1 159,2)
Net profit (loss)	(5 961,1)	3 230,4

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	Na dzień	Na dzień
		30.09.2022 (dane niebadane)	30.09.2021 (dane niebadane)
		(tys. PLN)	(tys. PLN)
I. Aktywa trwale (długoterminowe)		162 771,4	161 276,6
Rzeczowe aktywa trwale		135 320,5	135 792,8
Wartości niematerialne		1 187,3	1 408,4
Wieczyste użytkowanie gruntów		5 843,0	5 914,9
Aktywa finansowe		227,2	227,2
- udziały lub akcje		227,2	227,2
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		20 193,4	17 933,3
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		146 312,3	107 918,5
Zapasy		51 991,5	40 254,9
Należności handlowe i pozostałe należności		89 060,3	65 289,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 613,5	1 781,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 647,0	593,0
Aktywa razem		309 083,7	269 195,1

PASywa	Nota	Na dzień	Na dzień
		30.09.2022 (dane niebadane)	30.09.2021 (dane niebadane)
		(tys. PLN)	(tys. PLN)
I. Kapitał własny		51 470,3	70 045,8
Kapitał akcyjny		1 545,6	1 545,6
Kapitał zapasowy		57 795,4	67 878,6
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń		28,9	(670,3)
Zyski zatrzymane		(7 899,6)	1 291,9
II. Zobowiązania długoterminowe		107 417,9	53 381,7
Rezerwa na odprawy emerytalne		398,0	502,4
Kredyty otrzymane	8.1	75 719,7	19 928,9
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego i faktoringu		5 023,4	3 901,1
Zobowiązania handlowe długoterminowe		4 283,8	7 005,5
Zobowiązania pozostałe (kaucja zwrotna)		21 757,8	21 755,6
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.2	235,2	288,2
Wycena instrumentów pochodnych długoterminowych		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		150 195,5	145 767,6
Kredyty otrzymane	8.1	18 259,2	53 312,8
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego i faktoringu		8 522,9	10 430,3
Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.2	123 413,4	81 169,1
Wycena instrumentów pochodnych krótkoterminowych		-	855,4
Pasywa razem		309 083,7	269 195,1

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 7 do str. 23 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część.

ASSETS	As of 30.09.2022	As of 30.09.2021
	('000 PLN)	('000 PLN)
I. Fixed assets (long-term)	162 771,4	161 276,6
Tangible fixed assets	135 320,5	135 792,8
Intangible assets	1 187,3	1 408,4
Perpetual land usufruct	5 843,0	5 914,9
Financial assets	227,2	227,2
- shares or stocks	227,2	227,2
Deferred tax assets	20 193,4	17 933,3
II. Current assets (short-term)	146 312,3	107 918,5
Inventories	51 991,5	40 254,9
Trade and other receivables	89 060,3	65 289,2
Short-term prepayments	1 613,5	1 781,4
Cash and cash equivalents	3 647,0	593,0
Total assets	309 083,7	269 195,1

LIABILITIES	As of 30.09.2022	As of 30.09.2021
	('000 PLN)	('000 PLN)
I. Equity	51 470,3	70 045,8
Share capital	1 545,6	1 545,6
Supplementary capital	57 795,4	67 878,6
Capital from the application of hedge accounting	28,9	(670,3)
Profits retained/(uncovered losses)	(7 899,6)	1 291,9
II. Long-term liabilities	107 417,9	53 381,7
Provision for retirement packages	398,0	502,4
Loans received at amortised cost	75 719,7	19 928,9
Financial lease liabilities	5 023,4	3 901,1
Long-term trade liabilities	4 283,8	7 005,5
Other long-term remaining liabilities (refundable deposit)	21 757,8	21 755,6
Long-term accruals	235,2	288,2
III. Short-term liabilities	150 195,5	145 767,6
Loans received at amortised cost	18 259,2	53 312,8
Financial lease and factoring liabilities	8 522,9	10 430,3
Trade liabilities, other short-term liabilities and short-term accruals	123 413,4	81 169,1
Valuation of derivative instruments	-	855,4
Total liabilities	309 083,7	263 935,9

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

3.1. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2021 do 30 września 2022

<i>(dane niebadane)</i>	Kapitał akcyjny (tys. PLN)	Kapitał zapasowy (tys. PLN)	Kapitał z tyt. stosowania rachunkowości zabezpieczeń (tys. PLN)	Kapitał rezerwowo z wyceny programów motywacyjnych (tys. PLN)	Zyski zatrzymane (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 01 kwietnia 2022 roku	1 545,6	67 878,6	28,9	-	(12 021,7)	57 431,4
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy						
Zysk netto okresu	-	-	-	-	(5 961,1)	(5 961,1)
Inne całkowite dochody ogółem	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody (straty) ogółem za okres	-	-	-	-	(5 961,1)	(5 961,1)
Transakcje z właścicielami, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym						
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli						
Koszt płatności w formie papierów wartościowych rozliczanych w instrumentach finansowych	-	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli ogółem	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	(10 083,2)	-	-	10 083,2	-
Stan na 30 września 2022 roku	1 545,6	57 795,4	28,9	-	(7 899,6)	51 470,3

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 7 do str. 23 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część.

3.2. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2020 do 30 września 2021

<i>(dane niebadane)</i>	Kapitał akcyjny (tys. PLN)	Kapitał zapasowy (tys. PLN)	Kapitał z tyt. stosowania rachunkowości zabezpieczeń (tys. PLN)	Kapitał rezerwowy z wyceny programów motywacyjnych (tys. PLN)	Zyski zatrzymane (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 01 kwietnia 2021 roku	1 545,6	60 006,9	(1 372,4)	-	5 933,2	66 113,3
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy						
Zysk netto okresu	-	-	-	-	3 230,4	3 230,4
Inne całkowite dochody ogółem	-	-	702,1	-	-	702,1
Całkowite dochody (straty) ogółem za okres	-	-	702,1	-	3 230,4	3 932,5
Transakcje z właścicielami, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym						
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli						
Koszt płatności w formie papierów wartościowych rozliczanych w instrumentach finansowych	-	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli ogółem	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	7 871,7	-	-	(7 871,7)	-
Stan na 30 września 2021 roku	1 545,6	67 878,6	(670,3)	-	1 291,9	70 045,8

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 7 do str. 23 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część.

4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.04.2022- 30.09.2022 <i>(dane niebadane)</i> (tys. PLN)	01.04.2021- 30.09.2021 <i>(dane niebadane)</i> (tys. PLN)
A. Działalność operacyjna		
I. Zysk (strata) za okres bieżący	(5 961,1)	3 230,4
II. Korekty razem	13 929,9	(2 496,4)
1. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	4 570,6	5 302,3
2. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(40,3)	119,6
3. Odsetki dotyczące działalności finansowej i inwestycyjnej	4 408,7	1 255,8
4. (Zysk) strata z tyt. różnic kursowych	3 446,8	(1 939,6)
5. Podatek dochodowy	(822,1)	600,6
- wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(128,0)	1 159,2
- zapłacony w okresie sprawozdawczym	(694,1)	(558,6)
6. Zmiana stanu pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej	2 366,2	(7 835,1)
- zmiana stanu zapasów	(5 619,5)	(5 291,2)
-zmiana stanu rozrachunków i rozliczeń międzyokresowych	7 985,7	(2 543,9)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 968,8	734,0
B. Działalność inwestycyjna		
I. Wpływy	134,0	6 533,9
1. Sprzedaż środków trwałych	40,3	6 533,9
2. Wpływy z tytułu spłat pożyczek	-	-
3. Otrzymane odsetki	93,7	-
II. Wydatki	(935,3)	(2 069,9)
1. Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	(935,3)	(2 069,9)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(801,3)	4 464,0
C. Działalność finansowa		
I. Wpływy	-	-
1. Kredyty otrzymane i inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	(4 044,5)	(6 469,6)
1. Spłaty kredytów	(1 541,2)	(3 314,5)
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego i factoringu	(884,8)	(2 113,3)
3. Odsetki	(1 618,5)	(1 041,8)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(4 044,5)	(6 469,6)
D. Przepływy pieniężne netto, razem	3 123,0	(1 271,6)
E. Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 123,0	(1 271,6)
F. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	524,0	1 864,6
G. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 647,0	593,0

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 7 do str. 23 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część.

CASH FLOW STATEMENT	1.04.2022- 30.09.2022	1.04.2021- 30.09.2021
	('000 PLN)	('000 PLN)
A. Operating activities		
I. Profit (loss) the current year	(5 961,1)	3 230,4
II. Total adjustments	13 929,9	(2 496,4)
1. Depreciation of tangible and intangible assets	4 570,6	5 302,3
2. (Profit) loss on investment activity	(40,3)	119,6
3. Interest on financial and investment activities	4 408,7	1 255,8
4. (Profit) loss on exchange rate differences	3 446,8	(1 939,6)
5. Income tax	(822,1)	836,6
6. Change in balance sheet items	2 366,2	(8 071,1)
- change in stocks	(5 619,5)	(5 291,2)
- change in settlements, provisions and accruals	7 985,7	(2 779,9)
III. Net cash flows from operating activities	7 968,8	734,0
B. Investment activities		
I. Inflows	134,0	6 533,9
1. Sales of fixed assets and intangible assets	40,3	6 533,9
2. Loan repayments received	-	-
3. Interests received	93,7	-
II. Outflows	(935,3)	(2 069,9)
1. Purchase of intangible assets and tangible fixed assets	(935,3)	(2 069,9)
III. Net cash flows from investment activities		
C. Financial activities		
I. Inflows	-	-
1. Loans received and other financial inflows	-	-
II. Outflows	(4 044,5)	(6 469,6)
1. Loan repayments	(1 541,2)	(3 314,5)
2. Payment of liabilities arising from financial leases and	(884,8)	(2 113,3)
3. Interests	(1 618,5)	(1 041,8)
III. Net cash flows from financial activities	(4 044,5)	(6 469,6)
D. Net cash flows, total	3 123,0	(1 271,6)
E. Balance sheet change in cash	3 123,0	(1 271,6)
F. Cash at the beginning of the period	524,0	1 864,6
G. Cash at the end of the period	3 647,0	593,0

5. WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

5.1. Informacje ogólne

5.1.1. Informacje o Spółce

Spółka Harper Hygienics S.A. (do dnia 25 września 2007 roku Harper Hygienics Sp. z o.o.) („Spółka”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 17 grudnia 1990 roku.

W dniu 01 listopada 2020 zmianie uległ adres siedziby Spółki z dotychczasowego (Aleje Jerozolimskie 142A, Warszawa) na adres Aleje Jerozolimskie 96, Equator II, XIII piętro, 00-807 Warszawa.

Spółka Harper Hygienics S.A. prowadząca działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zawiązana była aktem notarialnym z dnia 17 grudnia 1990 roku pod numerem KRS 0000099367.

W dniu 14 sierpnia 2007 r. zgromadzenie wspólników Spółki podjęło uchwałę o przekształceniu Spółki w spółkę akcyjną. W dniu 25 września 2007 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy zarejestrował przekształcenie Spółki w spółkę akcyjną.

Harper Hygienics S.A. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000289345.

Spółka została zawiązana na czas nieograniczony.

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, skład organów Zarządu spółki Harper Hygienics S.A. jest następujący:

- Dmitrij Kostojanskij - Prezes Zarządu,
- Andrzej Kowalski - Członek Zarządu,
- Sergejs Binkovskis - Członek Zarządu.

W dniu 28.09.2022 roku na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy powołano na trzyletnią łączną kadencję Członków Rady Nadzorczej.

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego w skład Rady Nadzorczej Harper Hygienics S.A. wchodzi:

- Maralbek Gabdsattarov – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Mykhaylo Murashko – Członek Rady Nadzorczej,
- Oleksiy Kolesnik - Członek Rady Nadzorczej,
- Artem Parshutin - Członek Rady Nadzorczej,
- Valeri Kulitski - Członek Rady Nadzorczej.

5.1.2. Przedmiot działalności Spółki Harper Hygienics S.A.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i dystrybucja artykułów higieniczno – kosmetycznych.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Jednostką dominującą dla Spółki jest spółka RADVILLE Investments Sp. z o.o. posiadająca 59,95 % udziałów w kapitale zakładowym Harper Hygienics S.A. .

Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest osoba prywatna (Maralbek Gabdsattarov) posiadająca w iCotton SIA 100% udziałów.

Spółka posiada 100% udziałów w Spółce ANV Sp. z o.o. w likwidacji w kwocie 5 tys. zł.

Spółka Harper Hygienics S.A. z uwagi na nieistotność danych jednostki zależnej odstąpiła od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Czas trwania Spółki nie jest ograniczony.

Walne Zgromadzenie spółki Harper Hygienics S.A. podjęło uchwałę o zmianie roku finansowego. Zgodnie ze zmianą w Statucie, rokiem finansowym spółki Harper Hygienics S.A. będzie okres kolejnych 12 miesięcy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia każdego roku i trwający do dnia 31 grudnia tegoż roku kalendarzowego.

Pierwszy rok finansowy po zmianie będzie trwał od 1 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

5.1.2.1. Założenie kontynuacji działalności

Spółka Harper Hygienics S.A. w bieżącym okresie sprawozdawczym wykazała zysk z działalności operacyjnej w wysokości 4 601,7 tys. zł oraz wygenerowała stratę netto w wysokości 5 961,1 tys. zł. Współczynnik płynności (stosunek aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych) na dzień 30 września 2022 r. wyniósł 0,97.

Spółka finansuje się w znacznym pożyczką podporządkowaną udzieloną przez SIA iCotton. Termin spłaty pożyczki podporządkowanej został określony na dzień 30 kwietnia 2025 r.

Oprócz wskazanych powyżej działań związanych z warunkami finansowania udzielonego Spółce przez wskazane powyżej podmioty, Zarząd Spółki cały czas kontynuuje działania mające na celu ograniczenie bieżących wydatków operacyjnych ponoszonych przez Spółkę.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności Zarząd Spółki uważa, że przyjęcie założenia kontynuacji działalności przy sporządzeniu niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego jest zasadne i nie stwierdza występowania istotnych zagrożeń dla kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

5.1.3. Akcjonariusze Spółki

Według posiadanych przez Harper Hygienics S.A. informacji, struktura akcjonariatu Harper Hygienics S.A. na dzień przekazania raportu przedstawia się w sposób następujący:

Akcjonariusz	rodzaj akcji	liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	liczba głosów	% udział w głosach na WZA
SIA iCotton	zwykłe	4 202 220*	66,00	4 202 220*	66,00
Pozostali akcjonariusze	zwykłe	2 164 780	34,00	2 164 780	34,00
Ogółem		6 367 000	100,00	6 367 000	100,00

*Radville Investments Sp. z o.o. – Polska (pośrednio SIA iCotton) – 3 817 000 akcji

SIA iCotton (bezpośrednio) - 385 220 akcji

5.2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

5.2.1. Oświadczenie o zgodności

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” („MSR 34”), który został zatwierdzony przez Unię Europejską. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 marca 2021 r. Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych sprawozdaniach finansowych i powinno być odczytywane łącznie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 marca 2021 r.

Wybrane dane finansowe w początkowej części rozszerzonego raportu półrocznego zostały przedstawione w EUR zgodnie z § 90 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 r. (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z 2009 r.).

5.2.2. Dokonane osądy i szacunki

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku nie wystąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych.

5.2.3. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF UE

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Harper Hygienics S.A. nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów dotyczących działalności Spółki przed ich datą wejścia w życie:

1. Zmiany do MSR 16 „**Rzeczowe aktywa trwałe**” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
2. Zmiany do MSR 37 „**Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe**” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
3. Zmiany do MSSF 3 „**Połączenie przedsięwzięć**” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
4. Zmiany do różnych standardów „**Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)**” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzenia dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9, oraz MSR 41 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

5.3. Zmiany w strukturze i kapitale Spółki w pierwszym półroczu 2022 roku

W pierwszym półroczu roku 2022 nie wystąpiły zmiany w strukturze i kapitale Spółki.

5.4. Sezonowość i cykliczność działalności w trakcie roku obrotowego

Działalność Spółki Harper Hygienics S.A. nie charakteryzuje się istotną sezonowością lub cyklicznością w trakcie roku obrotowego.

5.5. Istotne zdarzenia i nietypowe transakcje mające miejsce w pierwszym półroczu 2022 roku wpływające na prezentowane śródroczne jednostkowe dane finansowe

W pierwszym półroczu 2022 r. nie wystąpiły nietypowe transakcje oraz istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na prezentowane sprawozdanie finansowe.

5.6. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk/(strata) na akcję wylicza się jako iloraz zysku/(straty) oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę.

	okres sześciu miesięcy zakończony 30 września 2022 roku <i>(dane niebadane)</i>	okres sześciu miesięcy zakończony 30 września 2021 roku <i>(dane niebadane)</i>
Zysk / (strata) (w tys. PLN)	(5 961,1)	3 230,4
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	6 367 000	6 367 000
Podstawowy zysk / (strata) na akcję (w PLN na jedną akcję)	(0,94)	0,51

5.7. Korekty okresów wcześniejszych dokonane w pierwszym półroczu 2022 roku

Harper Hygienics S.A. w I półroczu 2022 roku nie dokonała żadnych zmian dotyczących okresów wcześniejszych.

6. SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

6.1. Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

Segmenty z podziałem na grupy surowców:

- bawełna,
- włóknina,
- pozostałe.

Poniżej zaprezentowano tabelę przedstawiającą segregację grup produktowych na grupy surowcowe:

Segmenty	Produkty
bawełna	płatki
	patyczki
	waciki
	wata
włóknina	chusteczki
	włóknina
pozostałe	pozostałe

Przychody w każdym z wymienionych powyżej segmentów rozpatrywane są w dwóch kategoriach:

- * marki własne odbiorców produktów,
- * marki należące do Grupy Kapitałowej Harper Hygienics.

6.2. Przychody i wyniki segmentów

	Przychody		Zysk/(strata) w segmencie	
	Okres zakończony 30.09.2022 (dane niebadane) (tys. PLN)	Okres zakończony 30.09.2021 (dane niebadane) (tys. PLN)	Okres zakończony 30.09.2022 (dane niebadane) (tys. PLN)	Okres zakończony 30.09.2021 (dane niebadane) (tys. PLN)
Bawełna	71 185,1	53 604,1	14 971,0	12 214,2
<i>Marki własne odbiorców</i>	33 620,5	23 554,1		
<i>Marki Harper Hygienics</i>	37 564,6	30 050,0		
Włóknina	63 697,8	73 785,3	15 447,7	12 122,0
<i>Marki własne odbiorców</i>	37 592,1	54 148,3		
<i>Marki Harper Hygienics</i>	26 105,7	19 637,0		
Pozostałe	11 841,7	6 418,6	1 657,8	706,0
Razem	146 724,6	133 808,0	32 076,5	25 042,2
Koszty sprzedaży			(17 137,7)	(14 953,0)
Koszty zarządu			(11 213,1)	(9 339,0)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto			876,0	3 201,1
Przychody i koszty finansowe, netto			(10 690,8)	438,3
Zysk /(Strata) przed opodatkowaniem			(6 089,1)	4 389,6
Podatek dochodowy			128,0	(1 159,2)
Zysk / (Strata) netto				
Przychody skonsolidowane oraz strata netto za okres	146 724,6	133 808,0	(5 961,1)	3 230,4

W I półroczu 2022 roku nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami.

Zysk/(strata) segmentów to zysk/(strata) wygenerowany przez poszczególne segmenty, liczone jako różnica przychodów ze sprzedaży i kosztu własnego sprzedaży bez alokacji pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych, kosztów sprzedaży, kosztów zarządu oraz podatku dochodowego.

Informacje na temat segmentów operacyjnych przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniających wyniki finansowe segmentu.

6.3. Informacje geograficzne

Spółka działa w ośmiu głównych obszarach geograficznych – w Polsce, będącym krajem jej siedziby oraz: na Ukrainie, Niemczech, Wielkiej Brytanii, na Białorusi, Rumunii, na Słowacji, we Włoszech oraz pozostałych obszarach obejmujących, m.in. Francję, Czechy.

Poniżej przedstawiono przychody Grupy od klientów zewnętrznych w rozbiciu na poszczególne obszary geograficzne działalności:

Struktura geograficzna	Okres zakończony 30.09.2022 <i>(dane niebadane)</i>	Okres zakończony 30.09.2021 <i>(dane niebadane)</i>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Sprzedaż krajowa	78 860,5	64 704,2
Sprzedaż eksportowa:	67 864,1	69 103,8
- Włochy	6 143,1	3 914,0
- Ukraina	4 258,5	10 002,3
- Kraje Europy Środkowo-Wschodniej	20 453,2	15 851,3
- Kraje Europy Zachodniej (m.in. Niemcy, Wielka Brytania)	3 710,5	3 111,5
- Pozostałe kraje	33 298,8	36 224,7
Razem	146 724,6	133 808,0

6.4. Informacje o przychodach od głównych klientów

W strukturze przychodów Spółki znaczący udział stanowią przychody realizowane ze współpracy z największym klientem Spółki. Wartość przychodów i udział w przychodach w poszczególnych latach prezentuje tabela poniżej:

Klient (w tys. zł)	Kraj	1.01 - 30.09.2022 <i>(dane niebadane)</i>		1.01 - 30.09.2021 <i>(dane niebadane)</i>	
		Wartość	Udział %	Wartość	Udział %
Największy klient	Polska	18 882,8	12,9%	27 707,0	20,7%
Pozostali Klienci		127 842,0	87,1%	106 101,0	79,3%
Razem		146 724,6	100,0%	133 808,0	100,0%

7. PODATEK DOCHODOWY

W pierwszym półroczu 2022 roku strata przed opodatkowaniem wyniosła 6 089,1 tys. zł (za okres od 1 kwietnia do 30 września 2021 – zysk w kwocie 4 389,6 tys. zł). Efektywna stopa podatkowa wyniosła 2,1 % i była niższa o 24,3 p.p. w porównaniu do I półrocza 2021 roku.

Spółka na 30 września 2022 roku posiada aktywo z tytułu podatku odroczonego w wysokości 20 193,4 tys. zł. W ocenie Zarządu przyszły dochód podatkowy pozwoli na wykorzystanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

8. POZOSTAŁE INFORMACJE

8.1. Zmiany w strukturze i wysokości zadłużenia oraz obciążeń na majątku Spółki w pierwszym półroczu 2021 roku

Okres spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek:

	Na dzień 30.09.2022 <i>(dane niebadane)</i> (tys. PLN)	Na dzień 30.09.2021 <i>(dane niebadane)</i> (tys. PLN)
Część krótkoterminowa (do 1 roku)	18 259,2	53 312,8
- kredyt bankowy inwestycyjny	-	33 943,5
- kredyt w rachunku bieżącym	18 259,2	19 369,3
Część długoterminowa (powyżej 1 roku)	75 719,7	19 928,9
- kredyt bankowy inwestycyjny	-	-
- pożyczka podporządkowana	70 547,4	18 710,4
- naliczone odsetki od pożyczki podporządkowanej	5 172,3	1 218,5
Razem	93 978,9	73 241,7

W dniu 27 września 2022 roku Spółka podpisała z mBank aneks do umowy kredytu inwestycyjnego nr 02/233/15/Z/IN na podstawie którego ustalono nowy termin spłaty należności mBank SA z tytułu udzielonego kredytu do dnia 31 lipca 2023 roku.

Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego:

	30.09.2022	30.09.2021
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Raty płatne w okresie 1 roku po końcu okresu sprawozdawczego	2 154,5	1 798,8
Raty płatne w okresie powyżej 1 roku:	5 023,4	3 901,1
- od 1 do 3 lat	5 023,4	3 901,1
Razem	7 177,9	5 699,9

Zobowiązania do faktora:

	30.09.2022	30.09.2021
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zobowiązanie z tyt. faktoringu krajowego i eksportowego	6 368,4	8 631,5
Razem	6 368,4	8 631,5

Na dzień 30 września 2022 r. Spółka jest stroną umowy faktoringu eksportowego i krajowego z przejęciem ryzyka niewypłacalności odbiorcy zawartej z mFaktoring S.A.

Maksymalne wykorzystanie limitu finansowania w ramach faktoringu eksportowego w EUR określono do kwoty 3,3 mln EUR, natomiast w ramach faktoringu krajowego do kwoty 15 mln zł. Łączne wykorzystanie limitu finansowania dla rodzajów faktoringu wymienionych powyżej nie może przekroczyć kwoty limitu finansowania wynoszącego 15 mln zł.

Zabezpieczeniem umowy faktoringu jest:

- weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- cesja wierzytelności z rachunków bankowych prowadzonych przez mBank S.A. do wysokości zadłużenia.

Oprocentowanie faktoringu ustalone zostało:

- dla EUR na podstawie LIBOR EUR O/N + marża rynkowa,
- dla GBP na podstawie LIBOR GBP O/N + marża rynkowa,
- dla PLN na podstawie WIBOR O/N + marża rynkowa.

Spółka jest również stroną umowy faktoringowej bez regresu zawartej z mFaktoring S.A., której limit finansowania wynosi 30 mln zł. Oprocentowanie zostało określone na poziomie WIBOR 1M+marża rynkowa.

8.2. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE, INWESTYCYJNE, INNE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.09.2022 (dane niebadane) (tys. PLN)	30.09.2021 (dane niebadane) (tys. PLN)
Długoterminowe	26 276,8	29 049,3
a) rozliczane w czasie dofinansowanie rzeczowych aktywów trwałych	235,2	288,2
b) zobowiązania handlowe długoterminowe	4 283,8	7 005,5
c) zobowiązania pozostałe (kaucja zwrotna)	21 757,8	21 755,6
Krótkoterminowe	123 413,4	81 169,1
a) Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	16 517,9	14 734,2
- zobowiązania handlowe	16 517,9	14 734,2
b) Zobowiązania wobec jednostek pozostałych	106 895,5	66 434,9
- zobowiązania handlowe	60 850,0	42 144,5
- zobowiązania budżetowe	8 583,8	6 103,1
- zobowiązania pozostałe (w tym inwestycyjne)	2 459,3	2 326,3
- zarachowany koszt niewykorzystanych urlopów	1 141,9	1 333,1
- zarachowany koszt sprzedaży oraz marketingu	801,1	861,6
- zarachowany koszt retro bonusów	5 408,7	4 124,1
- zarachowany koszt wynajmu magazynu	429,3	869,8
- zarachowane inne koszty okresu sprawozdawczego	3 638,4	2 213,6
- przychody przyszłych okresów – faktury zaliczkowe na towar	23 583,0	6 459,6
Razem	149 690,2	110 218,4

8.3. Rozwiązania / utworzenie odpisów aktualizujących w pierwszym półroczu 2022 roku

W pierwszym półroczu 2022 roku rozwiązano odpis na należności w kwocie 894,4 tys. zł i zawiązano nowy odpis aktualizujący należności w kwocie 1 078,6 tys. zł.

Rozwiązano również odpis na zapasy w kwocie 439,6 tys. zł i zawiązano nowy odpis aktualizujący zapasy w kwocie 433,7 tys. zł.

8.4. Rozwiązanie / utworzenie rezerw w pierwszym półroczu 2022 roku

W pierwszym półroczu 2022 roku nie wystąpiły istotne rozwiązania / utworzenia rezerw.

8.5. Rozliczenie wyniku finansowego w pierwszym półroczu 2022 roku

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło pokryć stratę z roku 2021 w kwocie 10 083,2 tys. zł z kapitału zapasowego Spółki.

8.6. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych w pierwszym półroczu 2022 roku

W pierwszym półroczu 2022 r. Spółka dokonała nakładów na środki trwałe w budowie na kwotę 877,4 tys. zł. Nakłady dotyczyły realizowanych przez Spółkę zadań związanych z unowocześnieniem i modernizacją maszyn.

Spółka zakupiła również środki trwałe i wartości niematerialne na ogólną wartość 57,9 tys. zł.

W pierwszym półroczu 2022 r. Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość składników rzeczowych aktywów trwałych.

8.7. Podjęte zobowiązania umowne na dzień 30 września 2022 roku

Zobowiązania umowne, które obowiązywały Spółkę na 31 marca 2022 roku obowiązują również na dzień bilansowy.

8.8. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz pozabilansowe na dzień 30 września 2022 roku

8.8.1. Aktywa i zobowiązania warunkowe oraz pozabilansowe

Na dzień 30 września 2022 roku Spółka posiada otwarte akredytywy, które są zabezpieczeniem transakcji zakupu wyczesów bawełnianych na łączną wartość 1 556,8 tys. EUR.

8.9. Opis stosowanych zasad zarządzania ryzykiem walutowym, kursowym i stopy procentowej za pierwsze półrocze 2022 roku

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała żadnych kontraktów forward.

8.10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi za pierwsze półrocze 2021 i 2022 roku oraz salda obrotów na 30 września 2021 i na 30 września 2022 roku

Podmiotem powiązany dla Harper Hygienics S.A. jest SIA iCotton posiadająca 66% udziałów w kapitale zakładowym Spółki. Transakcje z jednostką powiązaną dokonywane są według cen rynkowych.

	01.04-30.09.2022 (dane niebadane) (tys. PLN)	01.04-30.09.2021 (dane niebadane) (tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	6 493,9	6 731,0
Koszt własny sprzedaży	(4 885,6)	(5 334,3)
Koszty sprzedaży	(105,0)	(99,0)
Pozostałe przychody operacyjne	2 495,2	3 531,5
Pozostałe koszty operacyjne	(5,1)	-
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	(4 717,8)	(10,8)

Salda Spółki ze spółką SIA iCotton:

	30.09.2022 <i>(dane niebadane)</i> (tys. PLN)	30.09.2021 <i>(dane niebadane)</i> (tys. PLN)
Należności handlowe	16 135,7	6 325,4
Zobowiązania handlowe	20 801,7	21 739,7
Zobowiązania pozostałe (otrzymana kaucja)	21 757,7	21 755,6
Pożyczka podporządkowana	75 719,7	22 005,0
Dyskonto pożyczki podporządkowanej	-	(2 076,1)

W bieżącym okresie Harper Hygienics S.A. nie dokonywała żadnych innych transakcji z jednostkami wyższego szczebla.

Transakcje z członkami Zarządu, ich partnerami życiowymi, dziećmi, dziećmi partnera życiowego i osobami pozostającymi na ich utrzymaniu lub osobami pozostającymi na utrzymaniu ich partnerów życiowych.

W I półroczu 2021 roku nie wystąpiły istotne transakcje z członkami Zarządu, ich partnerami życiowymi, dziećmi, dziećmi partnera życiowego i osobami pozostającymi na ich utrzymaniu lub osobami pozostającymi na utrzymaniu ich partnerów życiowych, poza wypłaconymi wynagrodzeniami.

Wynagrodzenia wypłacone, zarachowane dla Zarządu:

Funkcja	01.04.-30.09.2022		01.04.-30.09.2021	
	(tys. PLN) umowa o pracę	(tys. PLN) umowa współpracy*	(tys. PLN) umowa o pracę	(tys. PLN) umowa współpracy*
Dmitrij Kostojanskij Prezes Zarządu	60,0	288,3	11,6	130,9
Andrzej Kowalski Dyrektor Finansowy - Członek Zarządu	-	245,0	-	312,5
Sergejs Binkovskis Członek Zarządu	-	-	-	-
Razem	60,0	533,3	11,6	443,4

* kwoty wyrażone w wartości netto

Wynagrodzenia wypłacone, zarachowane dla Rady Nadzorczej:

Funkcja		01.04.-30.09.2022 (tys. PLN)	01.04.-30.09.2021 (tys. PLN)
Maralbek Gabdsattarov	Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-
Mykhaylo Murashko	Członek Rady Nadzorczej	5,0	5,0
Oleksiy Kolesnik	Członek Rady Nadzorczej	5,0	5,0
Artem Parshutin	Członek Rady Nadzorczej	5,0	5,0
Razem		15,0	15,0

Skład Zarządu został zaprezentowany w punkcie 5.1.1 niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

8.11. Znaczące zdarzenia po dniu 30 września 2022 roku

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz na wynik finansowy Spółki.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało autoryzowane przez Zarząd Spółki w Mińsku Mazowieckim w dniu 29 grudnia 2022 roku.

Podpisy:

Dmitrij Kostojanskij
Prezes Zarządu

Andrzej Kowalski
Członek Zarządu

Sergejs Binkovskis
Członek Zarządu