

**INFORMACJA DODATKOWA
DO PÓŁROCZNEGO
SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO HELIO S.A.
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2017 R. DO 31 GRUDNIA 2017 R.**



Stosownie do § 87 ust. 4 w związku z § 89 ust. 1 pkt 2 ppkt „a” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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 2017/2018 zostały sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2018 poz. 395). W bieżącym roku obrotowym Spółka nie zmieniała zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy. Nie mniej jednak w związku z zeszłoroczną zmianą zasad rachunkowości wobec śródrocznego sprawozdania finansowego za I półrocze ubiegłego roku obrachunkowego w zakresie: prezentacji przychodu i kosztu z tytułu usług marketingowych, logistycznych i innych liczonych jako procent od obrotu z danym odbiorcą, w celu zapewnienia porównywalności danych finansowych dokonano korekty prezentacyjnej zgodnie informacją zawartą w punkcie 22 niniejszej informacji dodatkowej. Korekty te nie mają istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik.

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 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r. dla bilansu i zestawienia zmian w kapitałach własnych,
- od 1 lipca 2016 r. do 31 grudnia 2016 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 2017 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 2017 r. zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 251/A/NBP/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., czyli 1 EUR = 4,1709 zł,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2017 roku do 31 grudnia 2017 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/2017	31.07.2017	4,2545
168/A/NBP/2017	31.08.2017	4,2618
189/A/NBP/2017	29.09.2017	4,3091
211/A/NBP/2017	31.10.2017	4,2498
232/A/NBP/2017	30.11.2017	4,2055
251/A/NBP/2017	29.12.2017	4,1709
Średni kurs za 6 miesięcy	1 EUR =	4,2419

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:	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
- niewykorzystanych urlopów	333	285
Razem	333	285

	w okresie (w tys. PLN)	
Wykorzystano rezerwy z tytułu:	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
- premii zarządu	580	313
- badania sprawozdania finansowego	17	18
- odpraw emerytalno-rentowych	13	0
Razem	610	331

	w okresie (w tys. PLN)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Rozwiązano odpis aktualizujący zapasy:		
- aktualizacji wyceny środków obrotowych	464	0
Razem	464	0

	w okresie (w tys. PLN)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Utworzono odpis aktualizujący zapasy:		
- aktualizacji wyceny środków obrotowych	0	201
Razem	0	201

	w okresie (w tys. PLN)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Utworzono rezerwy z tytułu:		
- niewykorzystanych urlopów	322	314
- premii zarządu	1.090	1.116
- badania sprawozdania finansowego	8	8
Razem	1.420	1.438

	w okresie (w tys. PLN)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:		
- usług promocyjno-marketingowych	41	83
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	14	34
- odpraw emerytalno-rentowych	17	8
- magazynów w budowie w części użytkowanych	15	15
- premii zarządu	182	181
- niewykorzystanych urlopów	61	60
- badania sprawozdania finansowego	2	2
- odpisów aktualizacyjnych należności	171	171
- odpisu aktualizującego środki obrotowe	0	38
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	7	4
- inne	2	1
Razem	512	597

	w okresie (w tys. PLN)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:		
- wyceny kredytów długoterminowych w skorygowanej cenie nabycia	63	90
- leasingu finansowego	0	1
- dodatnich różnic kursowych	21	5
Razem	84	96

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 2017/2018 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 zeszłorocznym poziomie, co pozwoliło uzyskać analogiczny efekt ekonomii skali. Wyniki za minione półrocze były zatem niemalże lustrzanym odbiciem danych okresu porównywalnego. Od strony bilansowej sytuacja prezentowała się analogicznie. Należy przy tym wyjaśnić, że zwiększony względem zeszłorocznego poziom zapasów nie jest anomalią, lecz modelowym wzrostem tej pozycji wynikającym ze wzrostu skali działalności Emitenta. Z uwagi na bardzo wysoką dynamikę wzrostu sprzedaży w roku ubiegłym, poziom zapasów na koniec grudnia 2016 roku był bowiem w ocenie Emitenta niższy od pożądanego. Obecnie, gdy sprzedaż Spółki ustabilizowała się, Emitent w sposób bardziej harmonijny gromadził zapasy pod przyszłą sprzedaż, w tym przede wszystkim pod kątem sezonu wielkanocnego, który w roku obrotowym 2017/2018 przypada wcześniej niż w roku ubiegłym.

W kontekście analizy przepływów pieniężnych, w szczególności w zakresie operacyjnym i finansowym, należy przypomnieć, że w pierwszym półroczu ubiegłego roku obrotowego nastąpiła zmiana struktury finansowania działalności bieżącej Emitenta, poprzez uzupełnienie kredytów krótkoterminowych o umowę ramową dotyczącą dyskonta wierzytelności z kontraktów handlowych przysługujących od kontrahenta objętego finansowaniem. Odnotowane w tegorocznym sprawozdaniu finansowym różnice w przepływach finansowych wynikają zatem przede wszystkim z nietypowości okresu porównawczego, niż bieżących zdarzeń.

Rodzaj pozycji	Kwota (tys. PLN)	Zmiana względem analogicznego okresu ubiegłego (tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	100.474	-488
EBITDA	11.001	-74
Zysk netto	7.614	+270
Zapasy	45.689	+12.229
Należności krótkoterminowe	33.125	+2.284
Zobowiązania krótkoterminowe	30.098	+5.024
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3.799	-7.002
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1.796	+1.471
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5.549	+3.335

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)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Utworzono odpis aktualizujący zapasy:		
- aktualizacji wyceny środków obrotowych	0	201
Razem	0	201

	w okresie (w tys. PLN)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Rozwiązano odpis aktualizujący zapasy:		
- aktualizacji wyceny środków obrotowych	464	0
Razem	464	0

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

Nie wystąpiły.

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

	w okresie (w tys. PLN)	
	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
Rozwiązano rezerwy z tytułu:		
- niewykorzystanych urlopów	333	285
Razem	333	285

	w okresie (w tys. PLN)	
Wykorzystano rezerwy z tytułu:	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
- premii zarządu	580	313
- badania sprawozdania finansowego	17	18
- odprawy emerytalno-rentowe	13	0
Razem	610	331

	w okresie (w tys. PLN)	
Utworzono rezerwy z tytułu:	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
- niewykorzystanych urlopów	322	314
- premii zarządu	1.090	1.116
- badania sprawozdania finansowego	8	8
Razem	1.420	1.438

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

	w okresie (w tys. PLN)	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
- usług promocyjno-marketingowych	41	83
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	14	34
- odpraw emerytalno-rentowych	17	8
- magazynów w budowie w części użytkowanych	15	15
- premii zarządu	182	181
- niewykorzystanych urlopów	61	60
- badania sprawozdania finansowego	2	2
- odpisów aktualizacyjnych należności	171	171
- odpisu aktualizującego środki obrotowe	0	38
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	7	4
- inne	2	1
Razem	512	597

	w okresie (w tys. PLN)	
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2017.07.01 – 2017.12.31	2016.07.01 – 2016.12.31
- wyceny kredytów długoterminowych w skorygowanej cenie nabycia	63	90
- leasingu finansowego	0	1
- dodatnich różnic kursowych	21	5
Razem	84	96

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 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.

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 na 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 przeprowadzono 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 2017 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 celu zapewnienia porównywalności danych finansowych za I półrocze bieżącego roku obrotowego, w danych za okres porównywalny dokonano korekty prezentacyjnej zgodnie z poniższą tabelą w zakresie pomniejszenia przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów o koszty z tytułu usług promocyjno-marketingowych (w tym usługi logistyczne) liczonych procentowo od obrotu. Korekta prezentacyjna nie ma wpływu na wyniki Spółki na poziomie operacyjnym, EBITDA oraz netto.

Pozycja w Rachunku Zysków i Strat	Dane opublikowane za I półrocze 2016/2017	Korekta prezentacyjna	Dane przekształcone za I półrocze 2016/2017
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	101.661	-699	100.962
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	88.754	-699	88.055
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	27.756	-699	27.057
Koszty sprzedaży	12.647	-699	11.948