

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO PÓŁROCZNEGO  
SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO HELIO S.A.  
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2024 R. DO 31 GRUDNIA 2024 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 2024/2025 zostały sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2023 poz. 120 ze zm.). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W celu zapewnienia porównywalności przyjęto dane finansowe dla następujących okresów:

- na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. dla bilansu i zestawienia zmian w kapitałach własnych,
- od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. dla rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych.

Sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze roku obrotowego 2024/2025 zostało sporządzone wg zasad (polityki) rachunkowości analogicznych do zasad przyjętych w sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy.

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

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

- operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych 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 2024 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 2024 r. zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 252/A/NBP/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r., czyli 1 EUR = 4,2730 zł,

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2024 roku do 31 grudnia 2024 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)
148/A/NBP/2024	31.07.2024	4,2953
169/A/NBP/2024	30.08.2024	4,2798
190/A/NBP/2024	30.09.2024	4,2791
213/A/NBP/2024	31.10.2024	4,3530
232/A/NBP/2024	29.11.2024	4,3043
252/A/NBP/2024	31.12.2024	4,2730
<b>Średni kurs za 6 miesięcy</b>		<b>1 EUR = 4,2974</b>

## 2. Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

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

Rezerwy z tytułu:	01.07.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2024
- premii zarządu	275	1 954	-1 226	-	1 003
- odpraw emerytalnych	292	-	-	-	292
- niewykorzystanych urlopów	826	-	-250	-	576
	<b>1 393</b>	<b>1 954</b>	<b>-1 476</b>	<b>-</b>	<b>1 871</b>

Rezerwy z tytułu:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2023
- premii zarządu	592	2 818	-2 043	-	1 367
- odpraw emerytalnych	237	-	-	-	237
- niewykorzystanych urlopów	856	-	-109	-	747
	<b>1 685</b>	<b>2 818</b>	<b>-2 152</b>	<b>-</b>	<b>2 351</b>

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2024
- zapasów	97	112	-97	-	112
- należności	1 572	13	-316	-	1 269
	<b>1 669</b>	<b>125</b>	<b>-413</b>	<b>-</b>	<b>1 381</b>

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2023
- zapasów	48	95	-44	-	99
- należności	987	-	-	-	987
	<b>1 035</b>	<b>95</b>	<b>-44</b>	<b>-</b>	<b>1 086</b>

w okresie		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2024.07.01 – 2024.12.31	2023.07.01 – 2023.12.31
- usług promocyjno-marketingowych	88	84
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	35	45
- odpraw emerytalno-rentowych	56	46
- premii zarządu	180	260
- niewykorzystanych urlopów	110	142
- badania rocznego sprawozdania finansowego	8	4
- odpisów aktualizacyjnych należności	130	187
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	45	6
- odpisów aktualizacyjnych zapasów	21	19
- ujemnych różnic kursowych	-	309
<b>Razem</b>	<b>673</b>	<b>1 102</b>

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
- dodatnich różnic kursowych	97	0
<b>Razem</b>	<b>97</b>	<b>0</b>

### 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

W pierwszym półroczu roku obrotowego 2024/2025 Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie zbliżonym do okresu porównywalnego. Przychody te wyniosły bowiem 233.905 tys. zł, względem 236.948 tys. zł w analogicznym okresie ubiegłego roku obrotowego (lipiec – grudzień 2023). W ujęciu ilościowym Emitent sprzedał zaś w analizowanym okresie ~12,8 tys. ton względem ~12,6 tys. ton w okresie porównywalnym. Zgodnie z przewidywaniami kluczowy wpływ na wyniki HELIO S.A. miał sezonowy wzrost popytu na produkty Emitenta w okresie przedsięwzięczeniowym. Jednocześnie Spółka wykorzystwała potencjał wypracowany przez dotychczas podjęte działania i bieżące aktywności marketingowo-handlowe, co pozwoliło uzyskać rekordowe przychody ze sprzedaży w pierwszym kwartale roku obrotowego.

Sprzedaż	2024.07.01 – 2024.12.31	2023.07.01 – 2023.12.31	Zmiana względem okresu porównywalnego
Wartościowo (tys. zł)	233 905	236 948	-1%
Ilościowo (tys. t)	12,8	12,6	+2%

Najbardziej ważącym dla wyniku finansowego kosztem operacyjnym wciąż pozostawały koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, a pogorszenie rentowności ze sprzedaży brutto było kluczowym czynnikiem.

kształtującym tegoroczne wyniki finansowe Spółki. Obniżenie ww. wskaźnika było przede wszystkim spodziewanym efektem wzrostu kosztów zakupu surowca. Należy przy tym przypomnieć, że rentowność okresu porównywalnego była na tle historii spółki nadzwyczaj dobra, stąd tegoroczny poziom marż nie jest dla Spółki zaskoczeniem. Jednocześnie odnotowano wzrost kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu (odpowiednio o 2% i 9%). W konsekwencji rentowności Spółki pogorszyła się także na poziomie operacyjnym oraz EBITDA. Zysk EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja) wyniósł przy tym 20.040 tys. zł względem 27.498 tys. zł w okresie porównywalnym. Jednocześnie Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 10.713 tys. zł, względem 17.899 tys. zł zysku w okresie porównywalnym.

<b>Rentowność</b>	<b>Zmiana względem okresu porównywalnego (w p.p.)</b>
Brutto ze sprzedaży	-2,0
Ze sprzedaży	-3,0
Operacyjna	-3,2
EBITDA	-3,0
Netto	-3,0

<b>Rodzaj pozycji</b>	<b>Dane finansowe za I półrocze 2023/2024</b>	<b>Zmiana względem analogicznego okresu ubiegłego</b>
Przychody ze sprzedaży	233 905	-3 043
Zysk z działalności operacyjnej	17 589	-7 780
EBITDA	20 040	-7 458
Wynik z działalności finansowej <sup>1</sup>	-4 034	-808
Zysk netto	10 713	-7 186
Zapasy	170 255	+74 849
Należności krótkoterminowe	45 813	-4 688
Zobowiązania krótkoterminowe	107 587	+49 628
Zobowiązania długoterminowe	13 507	+8 451
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-25 863	-46 291
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 110	-5 678
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	38 574	+46 151

Na wynik netto Emitenta wpłynęły ponadto o 25% r/r. wyższe koszty finansowe, w tym przede wszystkim odsetki (+27% r/r.). Było to spowodowane znacząco wyższym niż w roku ubiegłym poziomem wykorzystania kredytów bieżących koniecznym do sfinansowania istotnie większych zapasów (+78% r/r.). Należy przy tym przypomnieć, że zeszłoroczny poziom zapasów był na tle ostatnich lat wyjątkowo niski, a tym samym dynamiczny wzrost w tym zakresie jest w ocenie Zarządu zjawiskiem naturalnym. Wraz ze wzrostem stanu zapasów zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe (+86%). Aktualny stan zobowiązań kredytowych przedstawia zaś poniższa tabela.

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

<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek</b>	<b>Na dzień 31.12.2024 r.</b>	<b>Na dzień 31.12.2023 r.</b>
- długoterminowe	13 507	5 055
- krótkoterminowe	39 689	4 044

Istotny wzrost zapasów i kredytów bieżących był jednocześnie kluczowym czynnikiem zmian w rachunku przepływów pieniężnych względem okresu porównywalnego. W bieżącym półroczu widoczne były także przepływy finansowe z działalności inwestycyjnej. Spółka realizowała bowiem inwestycje infrastrukturalne. Wartość przyjętych do użytkowania środków trwałych oraz środków trwałych w budowie przedstawia zaś poniższa tabela.

<b>Zwiększenia środków trwałych</b>	<b>W okresie 01.07.2024 – 31.12.2024</b>	<b>W okresie 01.07.2023 – 31.12.2023</b>
Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania	-	-
Budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11	-
Urządzenia techniczne i maszyny	1 523	2 248
Środki transportu	185	319
Inne środki trwałe	126	51
<b>Razem</b>	<b>1 845</b>	<b>2 618</b>

<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>W okresie 01.07.2024 – 31.12.2024</b>	<b>W okresie 01.07.2023 – 31.12.2023</b>
<b>Razem</b>	<b>13 070</b>	<b>3 945</b>

#### **4. Objaśnienia 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, a nawet 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.

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

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2024
- zapasów	97	112	-97	0	112

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2023
- zapasów	48	95	-44	-	99

## 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

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2024
- należności	1 572	13	-316	-	1 269

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2023
- należności	987	-	-	-	987

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

Rezerwy z tytułu:	01.07.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2024
- premii zarządu	275	1 954	-1 226	-	1 003
- odpraw emerytalnych	292	-	-	-	292
- niewykorzystanych urlopów	826	-	-250	-	576
	<b>1 393</b>	<b>1 954</b>	<b>-1 476</b>	<b>-</b>	<b>1 871</b>

Rezerwy z tytułu:	01.07.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	31.12.2023
- premii zarządu	592	2 818	-2 043	-	1 367
- odpraw emerytalnych	237	-	-	-	237
- niewykorzystanych urlopów	856	-	-109	-	747
	<b>1 685</b>	<b>2 818</b>	<b>-2 152</b>	<b>-</b>	<b>2 351</b>

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

w okresie		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	2024.07.01 – 2024.12.31	2023.07.01 – 2023.12.31
- usług promocyjno-marketingowych	88	84
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	35	45
- odpraw emerytalno-rentowych	56	46
- premii zarządu	180	260
- niewykorzystanych urlopów	110	142
- badania rocznego sprawozdania finansowego	8	4
- odpisów aktualizacyjnych należności	130	187
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	45	6
- odpisów aktualizacyjnych zapasów	21	19
- ujemnych różnic kursowych	-	309
<b>Razem</b>	<b>673</b>	<b>1 102</b>

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
- dodatnich różnic kursowych	97	0
<b>Razem</b>	<b>97</b>	<b>0</b>

## 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 na warunkach innych niż rynkowe.

**16. 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.

**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**

Wobec zakończenia skupu akcji własnych na podstawie uchwały nr 4/08/2019 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia HELIO S.A. z 1 sierpnia 2019 r., Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta w dniu 16 grudnia 2024 r. podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania kapitału rezerwowego (funduszu) utworzonego

na podstawie wyżej wskazanej uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, w części nie wykorzystanej na nabycie akcji własnych, tj. w kwocie 8.258.633,13 zł.

Jednocześnie w dniu 16 grudnia 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie HELIO S.A. podjęło uchwałę nr 21/12/2024 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Spółkę akcji własnych, upoważnienia Zarządu do nabycia akcji własnych Spółki, określenia zasad nabywania akcji własnych przez Spółkę oraz utworzenia kapitału rezerwowego przeznaczanego na nabywanie akcji własnych. Zgodnie z uchwałą, przedmiotem nabycia mogą być w pełni pokryte akcje własne Spółki będące przedmiotem obrotu na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”), tj. na rynku oficjalnych notowań według poniższych zasad:

- łączna całkowita wartość nominalna akcji własnych, które zostaną nabyte przez Spółkę, będących przedmiotem obrotu na rynku podstawowym GPW nie przekroczy 20% wartości kapitału zakładowego Spółki, tj. na dzień podjęcia uchwały - 1.000.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda akcja. Przy ustalaniu dopuszczalnej liczby akcji do nabycia, Zarząd Spółki zobowiązany jest uwzględnić wartość nominalną pozostałych akcji własnych posiadanych przez Spółkę, które nie zostały przez Spółkę zbyte, tak żeby razem z akcjami nabywanymi nie przekroczyła ona 20% wysokości kapitału zakładowego Spółki;
- nabycie akcji własnych może następować za cenę nie niższą niż 0,01 zł za jedną akcję i nie wyższą niż wartość księgową na jedną akcję wg stanu przedstawionego w ostatnim opublikowanym sprawozdaniu finansowym Spółki, wedle decyzji Zarządu;
- maksymalna kwota, która zostanie przeznaczona na nabywanie akcji własnych wyniesie 10 000 000,00 zł.

Akcje własne mogą zostać nabyte w następujący sposób:

- w transakcjach na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. lub
- zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 596/2014 w sprawie nadużyć na rynku oraz uchylającego dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz.U UE. L.2014.173.1) („Rozporządzenie MAR”) lub
- w drodze składania zaproszeń do składania ofert sprzedaży akcji w transakcjach poza rynkiem regulowanym prowadzonym przez GPW, skierowanych przez Spółkę do wszystkich akcjonariuszy Spółki.

Upoważnienie Zarządu do nabywania akcji własnych w trybie art. 362 § 1 pkt 8) Kodeksu spółek handlowych obejmuje okres od dnia następującego po dniu podjęcia uchwały, nie dłużej niż 5 lat od podjęcia uchwały, tj. w okresie nie dłuższym niż do 16 grudnia 2029 roku, nie dłużej jednak niż do chwili wyczerpania środków przeznaczonych na nabycie akcji własnych. Zarząd Spółki, kierując się

interesem Spółki uprawniony jest zakończyć nabywanie akcji własnych przed dniem wskazanym powyżej lub przed wyczerpaniem całości środków przeznaczonych na ich nabycie, a także zrezygnować z nabycia akcji własnych w całości lub w części.

W związku z powyższym Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 16 grudnia 2024 r. działając na podstawie art. 362 § 2 pkt 3) w związku z art. 362 § 1 pkt 8) oraz art. 396 § 5 Kodeksu Spółek Handlowych przy uwzględnieniu postanowień art. 348 §1 Kodeksu Spółek Handlowych utworzyło w Spółce, w ramach kapitałów rezerwowych, kapitał rezerwowy (fundusz) z przeznaczeniem na sfinansowanie nabycia przez Spółkę akcji własnych. W tym celu Walne Zgromadzenie Spółki wydzieliło z kapitału zapasowego Spółki kwotę w łącznej wysokości 10 mln zł i zobowiązało Zarząd Spółki do przekazania jej na kapitał rezerwowy utworzony zgodnie z postanowieniami uchwały, z przeznaczeniem na rozliczenie łącznej ceny nabycia akcji Spółki powiększonej o koszty nabycia akcji Spółki.

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, w HELIO S.A. nie przeprowadzono innych 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 2024 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, 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 od zakończenia ostatniego roku obrotowego wygasła:

- gwarancja bankowa usunięcia wad i usterek w ramach umowy z dnia 27.04.2019 r. o roboty budowlane wraz z późniejszymi zmianami dotyczącej wykonania instalacji tryskaczowej wraz z pompownią przeciwpożarową oraz zbiornikiem zapasu wody w istniejących halach produkcyjnych oraz magazynowych na terenie należącym do HELIO S.A. w miejscowości Brochów. Zgodnie z otrzymaną gwarancją bankową z dnia 28.04.2021 r. Bank Société Générale Spółka Akcyjna Oddział w Polsce zobowiązał się

nieodwołalnie i bezwarunkowo do zapłacenia Emitentowi (jako Beneficjentowi gwarancji) łącznej kwoty nieprzekraczające 83.350 zł na pierwsze pisemne żądanie zapłaty Beneficjenta, stwierdzające, że jest w posiadaniu oryginału przedmiotowej gwarancji oraz, że wykonawca ww. umowy budowlanej (Zleceniodawca gwarancji) nie wywiązał się lub nienależycie wywiązał się ze zobowiązań wynikających z przedmiotowej umowy z tytułu usunięcia wad i usterek. Gwarancja bankowa była ważna od dnia wystawienia i obowiązywała do dnia 16.08.2024 r. do godz. 17:30, po którym terminie wygasła w całości i automatycznie. Gwarancja była nieprzenaszalna;

- gwarancja bankowa dobrego wykonania umowy z dnia 09.08.2018 r. z późniejszymi zmianami o wykonaniu robót budowlanych związanych z rozbudową prażalni na potrzeby projektu firmy HELIO S.A. Zgodnie z otrzymaną gwarancją bankową z dnia 17.03.2021 r. bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo do zapłacenia Emitentowi (jako Beneficjentowi gwarancji) łącznej kwoty nieprzekraczającej 126.000 zł na pierwsze pisemne żądanie zapłaty Beneficjenta, stwierdzające, że jest w posiadaniu oryginału przedmiotowej gwarancji oraz, że wykonawca ww. umowy budowlanej (Zleceniodawca gwarancji) nie wywiązał się lub nienależycie wywiązał się ze zobowiązań wynikających z przedmiotowej umowy. Gwarancja bankowa była ważna od dnia wystawienia i obowiązywała do dnia 09.12.2024 r., po którym terminie wygasła w całości i automatycznie. Gwarancja była nieprzenaszalna;
- gwarancja bankowa z dnia 01.12.2023 r. zabezpieczająca należyte wykonanie umowy na wyprodukowanie, transport, montaż i uruchomienie maszyny produkcyjnej, która została zawarta w dniu 22.11.2023 r. Zgodnie z otrzymaną gwarancją ING Bank Śląski S.A. („Gwarant”) zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w gwarancji do zapłaty Emitentowi (jako Beneficjentowi gwarancji) należności do kwoty 37.350,00 zł na pierwsze pisemne żądanie stwierdzające, że Wykonawca nie wypełnił swoich umownych zobowiązań. Gwarancja bankowa była ważna od dnia wystawienia do dnia 06.12.2024 r. włącznie, po którym terminie wygasła w całości i automatycznie. Cesja gwarancji była możliwa tylko za zgodą Gwaranta.

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

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

W pierwszych miesiącach roku obrotowego 2024/2025 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 4.000 tys. zł na finansowanie i refinansowanie zakupu maszyn produkcyjnych i środków transportu. Termin wykorzystania kredytu ustalony został do 30 czerwca 2025 r., zaś okres kredytowania do 31 sierpnia 2029 r.;
- BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 14.000 tys. zł na finansowanie i refinansowanie rozbudowy magazynu wyrobów gotowych wraz z wyposażeniem w Brochowie. Termin wykorzystania kredytu ustalony został do 23 sierpnia 2025 r., zaś okres kredytowania do 23 sierpnia 2031 r.

Po dniu bilansowym Spółka podpisała dodatkowo aneks do kredytu udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. w dniu 24 sierpnia 2023 r. w wysokości 4.500 tys. zł na finansowanie i refinansowanie nakładów inwestycyjnych dot. rozbudowy magazynu i biura w Brochowie, na podstawie którego zwiększona została kwota kredytu do 6.000 tys. zł oraz termin wykorzystania kredytu wydłużony został do 30 kwietnia 2025 r. Okres kredytowania pozostał bez zmian, tj. 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 31.12.2024 r. Spółka miała zawartych 90 takich transakcji na zakup łącznie 12.800 tys. USD. Szczegółowe zestawienie znajduje się w poniższej tabeli. Celem transakcji było zabezpieczenie kosztów zakupu zakontraktowanych już surowców. Jednocześnie zawarte transakcje będą wpływać na różnice kursowe Spółki także w przyszłych okresach.

Data transakcji	Data rozliczenia	Kurs wymiany	Waluta kupna	Kwota kupna	Kwota sprzedaży (PLN)	Wycena na dzień 31.12.2023 (PLN)
2024-03-06	2025-01-09	3,9771	USD	100000,00	397710,00	12437,89
2024-03-08	2025-01-02	3,9556	USD	100000,00	395560,00	14524,81
2024-03-08	2025-02-06	3,9601	USD	100000,00	396010,00	14498,19
2024-04-02	2025-03-13	4,0165	USD	100000,00	401650,00	9398,09
2024-04-29	2025-01-21	4,0486	USD	100000,00	404860,00	5463,15
2024-04-29	2025-04-10	4,0565	USD	100000,00	405650,00	5927,21

2024-05-14	2025-05-15	3,9776	USD	100000,00	397760,00	14251,27
2024-05-20	2025-02-20	3,9371	USD	100000,00	393710,00	16964,40
2024-07-05	2025-07-07	3,9967	USD	100000,00	399670,00	13191,38
2024-08-21	2025-01-03	3,8638	USD	100000,00	386380,00	23706,85
2024-10-02	2025-05-22	3,9316	USD	100000,00	393160,00	18864,43
2024-10-03	2025-01-14	3,9187	USD	100000,00	391870,00	18328,23
2024-10-03	2025-03-24	3,9338	USD	200000,00	786760,00	35496,50
2024-10-03	2025-04-14	3,9384	USD	100000,00	393840,00	17623,64
2024-10-03	2025-03-04	3,9303	USD	100000,00	393030,00	17797,45
2024-10-03	2025-02-20	3,9280	USD	100000,00	392800,00	17867,50
2024-11-27	2025-01-15	4,0875	USD	200000,00	817500,00	2995,56
2024-11-27	2025-02-04	4,0918	USD	200000,00	818360,00	2740,59
2024-11-27	2025-03-14	4,1073	USD	200000,00	821460,00	864,97
2024-11-27	2025-05-12	4,1118	USD	100000,00	411180,00	1045,96
2024-11-29	2025-04-17	4,0933	USD	200000,00	818660,00	4850,66
2024-12-04	2025-04-24	4,1113	USD	200000,00	822260,00	1556,49
2024-12-06	2025-06-16	4,0799	USD	100000,00	407990,00	4760,48
2024-12-11	2025-02-12	4,0799	USD	100000,00	407990,00	2673,62
2024-12-11	2025-03-31	4,0887	USD	100000,00	408870,00	2577,22
2024-12-27	2025-07-14	4,1324	USD	200000,00	826480,00	225,40
2024-12-27	2025-05-05	4,1170	USD	200000,00	823400,00	823,59
2024-03-04	2025-01-07	4,0080	USD	100000,00	400800,00	9361,01
2024-03-05	2025-02-03	4,0000	USD	100000,00	400000,00	10519,53
2024-03-06	2025-03-03	3,9810	USD	100000,00	398100,00	12784,18
2024-03-08	2025-03-06	3,9615	USD	100000,00	396150,00	14759,67
2024-03-11	2025-03-10	3,9535	USD	100000,00	395350,00	15609,43
2024-03-11	2025-02-10	3,9525	USD	100000,00	395250,00	15337,10
2024-03-11	2025-01-13	3,9482	USD	100000,00	394820,00	15417,90
2024-03-22	2025-01-16	4,0148	USD	100000,00	401480,00	8792,29
2024-03-28	2025-02-13	4,0365	USD	100000,00	403650,00	7021,05
2024-04-02	2025-04-03	4,0154	USD	100000,00	401540,00	9883,20
2024-04-05	2025-04-04	3,9929	USD	100000,00	399290,00	12119,69
2024-04-05	2025-02-18	3,9876	USD	100000,00	398760,00	11949,03
2024-04-05	2025-04-07	3,9899	USD	100000,00	398990,00	12466,27
2024-04-29	2025-05-02	4,0690	USD	100000,00	406900,00	5116,36
2024-04-29	2025-05-02	4,0569	USD	100000,00	405690,00	6304,25
2024-05-09	2025-02-04	3,9984	USD	100000,00	399840,00	10692,02
2024-05-09	2025-04-01	4,0038	USD	100000,00	400380,00	10993,05
2024-05-09	2025-05-12	4,0069	USD	100000,00	400690,00	11376,29
2024-05-14	2025-01-23	3,9679	USD	100000,00	396790,00	13567,40
2024-05-14	2025-03-17	3,9717	USD	100000,00	397170,00	13911,68
2024-05-20	2025-04-10	3,9392	USD	100000,00	393920,00	17512,16
2024-05-20	2025-05-19	3,9416	USD	100000,00	394160,00	17882,69
2024-06-03	2025-06-02	3,9565	USD	100000,00	395650,00	16639,18
2024-06-03	2025-06-03	3,9555	USD	100000,00	395550,00	16751,71

2024-07-05	2025-06-05	3,9982	USD	100000,00	399820,00	12612,37
2024-07-15	2025-07-16	3,9447	USD	100000,00	394470,00	18399,25
2024-07-15	2025-03-20	3,9283	USD	100000,00	392830,00	18248,64
2024-07-15	2025-06-09	3,9403	USD	100000,00	394030,00	18321,05
2024-07-19	2025-01-27	3,9571	USD	100000,00	395710,00	14700,38
2024-07-22	2025-07-23	3,9744	USD	100000,00	397440,00	15612,22
2024-08-21	2025-08-20	3,8975	USD	100000,00	389750,00	23408,56
2024-10-02	2025-08-01	3,9423	USD	400000,00	1576920,00	75356,66
2024-10-02	2025-09-04	3,9499	USD	200000,00	789980,00	37101,98
2024-10-03	2025-07-03	3,9551	USD	200000,00	791020,00	34431,50
2024-10-03	2025-06-12	3,9502	USD	200000,00	790040,00	34794,05
2024-10-03	2025-05-27	3,9448	USD	300000,00	1183440,00	53068,05
2024-10-03	2025-04-14	3,9355	USD	200000,00	787100,00	35880,10
2024-10-03	2025-02-20	3,9263	USD	200000,00	785260,00	36128,93
2024-10-03	2025-01-08	3,9215	USD	200000,00	784300,00	36031,24
2024-10-03	2025-10-06	3,9744	USD	100000,00	397440,00	16589,04
2024-11-25	2025-02-24	4,1351	USD	200000,00	827020,00	-5225,77
2024-11-25	2025-01-10	4,1263	USD	200000,00	825260,00	-4860,61
2024-11-29	2025-01-10	4,0777	USD	200000,00	815540,00	4858,20
2024-11-29	2025-02-07	4,0822	USD	200000,00	816440,00	4780,05
2024-11-29	2025-01-17	4,0818	USD	100000,00	408180,00	2111,10
2024-11-29	2025-07-10	4,1093	USD	100000,00	410930,00	2338,31
2024-11-29	2025-04-22	4,0979	USD	200000,00	819580,00	4191,55
2024-12-04	2025-05-08	4,1133	USD	100000,00	411330,00	875,53
2024-12-04	2025-03-27	4,1050	USD	200000,00	821000,00	1818,90
2024-12-06	2025-11-03	4,0962	USD	100000,00	409620,00	5305,21
2024-12-06	2025-09-08	4,0880	USD	100000,00	408800,00	5313,67
2024-12-06	2025-03-05	4,0566	USD	200000,00	811320,00	10638,36
2024-12-06	2025-02-27	4,0545	USD	300000,00	1216350,00	16297,07
2024-12-06	2025-01-30	4,0507	USD	300000,00	1215210,00	16230,30
2024-12-11	2025-08-07	4,1127	USD	100000,00	411270,00	2444,37
2024-12-11	2025-01-08	4,0731	USD	100000,00	407310,00	2852,31
2024-12-11	2025-02-27	4,0820	USD	300000,00	1224600,00	8111,46
2024-12-11	2025-01-22	4,0760	USD	300000,00	1222800,00	8294,08
2024-12-27	2025-09-11	4,1411	USD	200000,00	828220,00	499,42
2024-12-27	2025-08-04	4,1350	USD	200000,00	827000,00	481,19
2024-12-27	2025-06-05	4,1242	USD	200000,00	824840,00	621,21
2024-12-27	2025-01-14	4,0960	USD	200000,00	819200,00	1317,59
2024-12-27	2025-03-11	4,1086	USD	100000,00	410860,00	265,40
		<b>Razem</b>	<b>USD</b>	<b>12.800.000,00</b>		<b>1.148.465,59</b>