INFORMACJA DODATKOWA
DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA I KWARTAŁ ROKU OBROTOWEGO 2026/2027
TRWAJĄCEGO OD 1 LIPCA 2026 R. DO 30 CZERWCA 2027 R.

Zgodnie z § 68 ust. 4, ust. 5 oraz ust. 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd Spółki HELIO S.A. z siedzibą w Wyględach, w składzie:

1. Leszek Wąsowicz – Prezes Zarządu,
2. Justyna Wąsowicz – Wiceprezes Zarządu

przedstawia poniżej informację dodatkową do raportu okresowego **za I kwartał bieżącego roku obrotowego 2026/2027**. Niniejszy raport kwartalny obejmuje okres od **1 lipca 2026 r.** do **30 września 2026 r.**

Zgodnie ze statutem Spółki rok obrotowy HELIO S.A. rozpoczyna się w dniu 1 lipca, a kończy się w dniu 30 czerwca.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Prezentowane dane finansowe Spółki za I kwartał roku obrotowego 2026/2027 zostały sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2026 poz. 522 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2025 poz. 755 ze zm.).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego. Dokonano jednak korekty prezentacyjnej danych porównawczych za I kwartał roku obrotowego 2025/2026 w zakresie ujmowania przychodów i kosztów z tytułu usług marketingowych, logistycznych oraz innych usług, których wynagrodzenie ustalane jest jako procent obrotu z danym odbiorcą. Korekta polegała na odpowiednim zwiększeniu przychodów netto ze sprzedaży oraz kosztów sprzedaży. Korekta ma charakter prezentacyjny i nie wpływa na wynik finansowy Spółki na poziomie operacyjnym, EBITDA ani wyniku netto. Dane porównawcze zaprezentowane w niniejszym raporcie zostały odpowiednio przekształcone w celu zapewnienia ich porównywalności. Szczegółowe informacje dotyczące korekty przedstawiono w pkt 32 niniejszej Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

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

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych za I kwartał bieżącego roku obrotowego, za okres porównywalny przyjęto analogiczny okres ubiegłego roku obrotowego, tj. okres od 1 lipca 2025 roku do 30 września 2025 r.

Wszystkie dane zaprezentowane w sprawozdaniu zostały przedstawione w tysiącach złotych chyba, że zaznaczono inaczej.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów:

- po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w punkcie powyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

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

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu na dzień 30 września 2026 roku zostały przeliczone według kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla euro, Tabela nr 190/A/NBP/2026 z dnia 30 września 2026 r., czyli 1 EUR = 4,3672 zł,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 lipca 2025 roku do 30 września 2025 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/2026	31.07.2026	4,3128
168/A/NBP/2026	31.08.2026	4,3264
190/A/NBP/2026	30.09.2026	4,3672
Średni kurs za 3 miesiące	***1 EUR =***	***4,3355***

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:	01.07.2026	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2026
- premii zarządu	0	0	0	0	0
- odpraw emerytalnych	359	0	0	0	359
- niewykorzystanych urlopów	1 167	0	0	0	1 167
- pozostałe	66	24	0	0	90
	1 592	**24**	**0**	**0**	**1 616**

Rezerwy z tytułu:	01.07.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2025
- premii zarządu	95	862	0	0	957
- odpraw emerytalnych	342	0	0	0	342
- niewykorzystanych urlopów	978	0	0	0	978
- pozostałe	60	24	0	0	84
	1 475	**886**	**0**	**0**	**2 361**

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2026	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2026
- zapasów	375	0	0	0	375
- należności	1 389	0	0	0	1 389
	1 764	**0**	**0**	**0**	**1 764**

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2025
- zapasów	585	0	-563	0	22
- należności	1 256	0	0	0	1 256
	1 841	**0**	**-563**	**0**	**1 278**

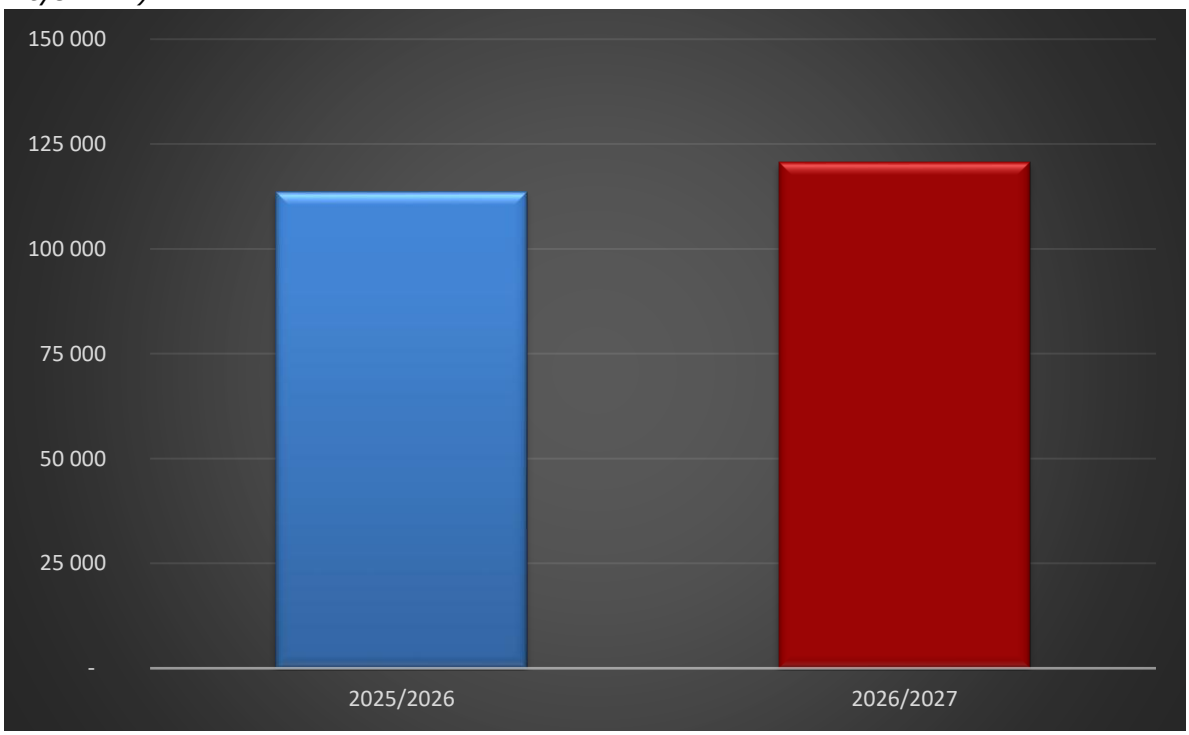
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
- usług promocyjno-marketingowych	189	99
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	28	31
- odpraw emerytalno-rentowych	68	61
- premii zarządu	0	164
- niewykorzystanych urlopów	222	186
- odpisów aktualizacyjnych należności	153	128
- odpisów aktualizacyjnych zapasów	71	4
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	88	42
- badania rocznego sprawozdania finansowego	17	16
- ujemnych różnic kursowych	0	197
Razem	**836**	**928**

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
- wyceny kontraktów walutowych	254	0
Razem	**254**	**0**

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

W I kwartale roku obrotowego 2026/2027 Spółka osiągnęła rekordowy poziom przychodów ze sprzedaży w okresie lipiec–wrzesień. Przychody wyniosły 120.625 tys. zł wobec 113.427 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku obrotowego, co oznacza wzrost o 6% r/r. Zbliżona dynamika została odnotowana również w ujęciu ilościowym. W analizowanym okresie Emitent sprzedał około 5,1 tys. ton produktów, wobec około 4,8 tys. ton w okresie porównawczym, tj. o 6% więcej.

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



Źródło: Zarząd HELIO S.A.

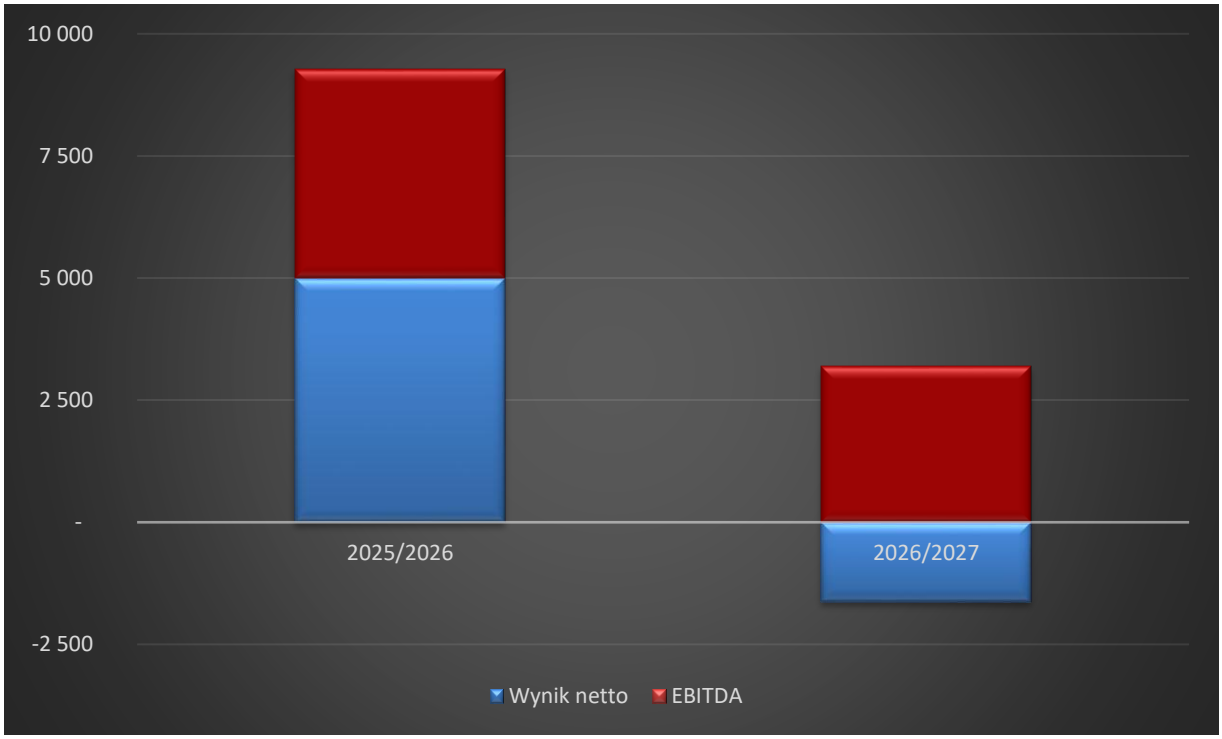
Pomimo wzrostu przychodów i wolumenu sprzedaży, w okresie sprawozdawczym odnotowano obniżenie rentowności brutto ze sprzedaży o 4,1 p.p. w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego. Głównym czynnikiem wpływającym na poziom marży był wzrost kosztów zakupu surowców. Jednocześnie należy wskazać, że rentowność brutto ze sprzedaży osiągnięta w okresie porównawczym była wyjątkowo wysoka, co wynikało z korzystnych warunków zakupowych i sprzedażowych. W konsekwencji bieżący poziom marży należy oceniać z uwzględnieniem wysokiej bazy porównawczej.

Rentowność	Zmiana względem okresu porównywalnego (w p.p.)
Brutto ze sprzedaży	-4,1
Ze sprzedaży	-5,8
Operacyjna	-5,6
EBITDA	-5,5
Netto	-5,8

Wzrost skali działalności wiązał się również ze zwiększeniem pozostałych kosztów operacyjnych, w szczególności usług obcych związanych z transportem i logistyką. Na ich poziom wpływała zarówno większa sprzedaż, jak i istotnie wyższy stan zapasów gromadzonych z myślą o realizacji sprzedaży w kluczowych dla Spółki II i III kwartałach roku obrotowego. Dodatkowym czynnikiem oddziałującym na koszty transportu był wzrost cen paliw.

W rezultacie zysk z działalności operacyjnej był niższy o 6,2 mln zł w porównaniu z okresem porównawczym. EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja), wyniosła 3.188 tys. zł wobec 9.285 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku obrotowego, co oznacza spadek o 66% r/r.

Rysunek 2: *Zysk netto i zysk EBITDA w pierwszym kwartale bieżącego i ubiegłego roku obrotowego (w tys. PLN)*



Źródło: Zarząd HELIO S.A.

Na poziom wyniku netto wpłynęły dodatkowo wyższe koszty finansowe, które były dwukrotnie większe niż w okresie porównawczym. W związku ze wzrostem skali działalności, w tym znaczącym zwiększeniem zapasów i wynikającym z tego zapotrzebowaniem na finansowanie zewnętrzne, wzrosły koszty odsetek

od kredytów w rachunku bieżącym. Ich poziom był wyższy o 37% r/r, co przełożyło się na zwiększenie kosztów okresu o około 0,5 mln zł. Dodatkowym obciążeniem były ujemne różnice kursowe, wyższe o około 1,0 mln zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku obrotowego. Ostatecznie wynik netto Spółki wyniósł -1.628 tys. zł wobec 5.002 tys. zł w okresie porównawczym, co oznacza pogorszenie o 6.630 tys. zł.

Należy jednocześnie podkreślić, że działalność Emitenta charakteryzuje się istotną sezonowością, która wpływa na rozkład przychodów i wyników finansowych w poszczególnych kwartałach roku obrotowego. Pierwszy kwartał tradycyjnie nie należy do kluczowych okresów z punktu widzenia generowania przez Spółkę sprzedaży i wyników finansowych. Zasadnicza część przychodów oraz zysków osiągana jest w kolejnych kwartałach, związanych z sezonami świątecznym i wielkanocnym.

W związku z powyższym wynik finansowy osiągnięty w I kwartale roku obrotowego 2026/2027 należy rozpatrywać z uwzględnieniem zarówno sezonowego charakteru działalności Emitenta, jak i wyjątkowo wysokiej rentowności brutto ze sprzedaży odnotowanej w analogicznym okresie poprzedniego roku obrotowego. Wynik ten nie powinien stanowić podstawy do bezpośredniego prognozowania rezultatów finansowych za cały rok obrotowy.

4. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

W pierwszym kwartale roku obrotowego 2026/2027 Spółka osiągnęła rekordowy poziom przychodów ze sprzedaży, o 6% wyższy od dotychczasowego maksimum. zrostowi skali działalności towarzyszył wzrost kosztów operacyjnych o 13% r/r, przy czym ich struktura pozostawała zasadniczo niezmieniona. Największą pozycję kosztową stanowiły koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, odpowiadające w obu okresach za około 82% kosztów operacyjnych. W konsekwencji, pomimo rekordowego poziomu sprzedaży, zysk z działalności operacyjnej był niższy o około 6,2 mln zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku obrotowego.

Istotny wpływ na wynik netto miały również wyższe koszty finansowe. W obszarze różnic kursowych odnotowano zwiększone ujemne saldo, pomimo dodatniej wyceny niezapadłych transakcji pochodnych. Wartość ujemnych różnic kursowych była o około 1,0 mln zł wyższa niż w okresie porównawczym. Zestawienie niezapadłych transakcji pochodnych według stanu na dzień 30.09.2026 r. zostało zaprezentowane w pkt 24 niniejszej Informacji dodatkowej do skróconego sprawozdania finansowego.

Rodzaj pozycji	Kwota za 1 kwartał 2026/2027 (tys. PLN)	Zmiana względem analogicznego okresu ubiegłego (tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	120 625	+7 198
Zysk brutto ze sprzedaży	22 847	-3 292
EBITDA	3 188	-6 097
Zysk z działalności operacyjnej	1 551	-6 216
Wynik z działalności finansowej[1]	-3 056	-1 561
Zysk netto	-1 628	-6 630
Rzeczowe aktywa trwałe	87 589	+14 284
Zapasy	307 556	+106 269
Należności krótkoterminowe	36 321	-10 447
Zobowiązania krótkoterminowe	225 369	+79 496
Zobowiązania długoterminowe	26 446	+8 381
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-58 166	-42 059
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 413	-7 671
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	70 013	+51 158

Ponadto, w związku ze wzrostem skali działalności oraz zwiększonym zapotrzebowaniem na kapitał obrotowy, wynikającym w szczególności z wyższego poziomu zapasów, Spółka korzystała w większym zakresie z finansowania zewnętrznego w postaci kredytów bankowych. Przełożyło się to na wzrost kosztów odsetkowych o 37% r/r. Stan zobowiązań kredytowych na dzień bilansowy przedstawiono w poniższej tabeli.

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
- długoterminowe	26 446	18 065
- krótkoterminowe	115 426	65 512

Łącznie powyższe czynniki wpłynęły na pogorszenie wyniku z działalności finansowej w okresie sprawozdawczym o ponad 1,5 mln zł w porównaniu z okresem lipiec–wrzesień 2025 r.

W ujęciu bilansowym istotnym czynnikiem kształtującym sytuację Spółki w pierwszym kwartale roku obrotowego 2026/2027 była zwiększona skala zakupów surowców przeznaczonych na przyszłą sprzedaż. Powyższe znalazło odzwierciedlenie w istotnym wzroście zapasów, których wartość była o 53% r/r, oraz zobowiązań krótkoterminowych, zwiększonych o 54% r/r.

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

Wzrost zobowiązań długoterminowych o 46% r/r wynikał natomiast z realizowanych przez Spółkę inwestycji infrastrukturalnych, co znalazło odzwierciedlenie również w zwiększeniu wartości rzeczowych aktywów trwałych o 19% r/r. Wysoka dynamika zmian w obszarze zapasów i zobowiązań stanowiła jednocześnie główny czynnik kształtujący przepływy pieniężne w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego.

Pomimo wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie sprawozdawczym odnotowano spadek poziomu należności krótkoterminowych. Zmiana ta wynikała przede wszystkim z przesunięć w rozkładzie sprzedaży pomiędzy poszczególnymi tygodniami okresu sprawozdawczego i nie powinna być interpretowana jako trwała tendencja w zakresie poziomu należności.

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

Pierwszy kwartał roku obrotowego 2026/2027 przebiegał w sposób typowy dla sezonowego charakteru działalności Spółki. Emitent koncentrował się na przygotowaniach do kluczowego dla branży sezonu bożonarodzeniowego, w szczególności poprzez zwiększone zakupy surowców i gromadzenie zapasów z przeznaczeniem na realizację przyszłej sprzedaży.

Poziom zakupów i zapasów był uzasadniony dynamicznym rozwojem działalności Spółki. Dla przypomnienia - w poprzednim roku obrotowym 2025/2026 Emitent odnotował wzrost sprzedaży aż o 38% wartościowo oraz o 24% w ujęciu wolumenowym. Utrzymująca się wysoka skala działalności przekłada się na większe zapotrzebowanie na surowce i kapitał obrotowy. Dodatkowym czynnikiem wpływającym na decyzje zakupowe były przewidywane dalsze wzrosty cen surowców, co skłoniło Spółkę do zabezpieczenia większych ilości zapasów z myślą o ich wykorzystaniu w kolejnych okresach sprzedażowych.

W konsekwencji wzrost skali działalności oraz zwiększone zapotrzebowanie na finansowanie kapitału obrotowego, w szczególności związane z wyższym poziomem zapasów, przełożyły się na istotny wzrost wykorzystania finansowania zewnętrznego i kosztów odsetkowych od kredytów. Szczegóły dotyczące zapewnienia finansowania kredytowego Spółki w bieżącym roku obrotowym zostały przedstawione w pkt. 24 niniejszej informacji dodatkowej.

Równocześnie Spółka kontynuowała działania handlowe i marketingowe, wykorzystując potencjał inicjatyw wdrożonych w poprzednich okresach. Obejmowały one m.in. konsekwentną promocję jej produktów jako elementu zdrowej, codziennej diety, co wspierało dalszy rozwój sprzedaży.

Struktura odbiorców nie uległa przy tym istotnym zmianom. Analogicznie do okresu porównywalnego największy udział w przychodach ze sprzedaży

Emitenta ogółem odnotowało Jeronimo Martins Polska S.A., tj. właściciel największej sieci handlowej w Polsce. Udział eksportu, w tym sprzedaży wewnątrzwspólnotowej, wyniósł 7% wobec 5% w analogicznym okresie roku poprzedniego. Sprzedaż zagraniczna realizowana była przede wszystkim w EUR. Jednocześnie Spółka w ramach zabezpieczenia ryzyka dla kluczowej przy zakupach surowca waluty (USD) zawarła kolejne transakcje typu forward w ramach udostępnionych przez obsługujące ją banki limitów transakcyjnych na transakcje walutowe i pochodne. Szczegóły w tym zakresie zostały przedstawione w pkt. 24 niniejszej informacji dodatkowej.

W ramach realizowanej strategii rozwoju Spółka kontynuowała inwestycje obejmujące rozbudowę powierzchni produkcyjno-magazynowych oraz modernizację parku maszynowego. Podstawowym źródłem finansowania inwestycji są środki własne Spółki oraz długoterminowe kredyty inwestycyjne, w tym kredyty udzielone przez BNP Paribas Bank Polska S.A. oraz PKO Bank Polski S.A. na łączną kwotę 32,5 mln zł, związane z finansowaniem i refinansowaniem rozbudowy zakładu produkcyjno-magazynowego w Brochowie, w tym infrastruktury produkcyjno-magazynowej.

Ponadto w okresie sprawozdawczym wydana została decyzja o wsparciu nowej inwestycji Spółki w ramach Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Decyzja dotyczy inwestycji obejmującej rozwój infrastruktury produkcyjnej i magazynowej w Brochowie, zakup nowoczesnych urządzeń technologicznych oraz rozwój systemów informatycznych. Spółka zobowiązała się do poniesienia minimalnych kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji w wysokości 60.334.230 zł do dnia 30 czerwca 2029 r., tj. w ciągu najbliższych 3 lat obrotowych. Zakończenie części prac inwestycyjnych przewidywane jest wstępnie już w roku obrotowym 2026/2027, przy czym przepływy finansowe związane z realizacją przedsięwzięcia będą rozłożone w czasie, stosownie do postępu prac i harmonogramu rzeczowo-finansowego. Decyzja została wydana na okres 14 lat, a maksymalna nominalna wartość pomocy publicznej możliwej do wykorzystania na jej podstawie wynosi 24.133.692 zł. Rzeczywista wartość korzyści podatkowej będzie uzależniona od spełnienia warunków określonych w decyzji oraz obowiązujących przepisach. Zwolnienie podatkowe nie stanowi bezpośredniego źródła finansowania nakładów inwestycyjnych, może jednak przyczynić się do ograniczenia przyszłych obciążeń podatkowych Spółki, a tym samym zwiększyć jej możliwości finansowania dalszego rozwoju. Możliwość korzystania ze zwolnienia podatkowego przewidywana jest od roku obrotowego 2029/2030, po zakończeniu określonego w decyzji okresu realizacji inwestycji.

6. 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 i strat w poszczególnych kwartałach roku obrotowego. Mimo odnotowanego w ostatnich latach wzrostu sprzedaży w dotychczas deficytowych kwartałach powodującego spłaszczenie się sezonowości, nie należy tego rezultatu bezrefleksyjnie ekstrapolować na kolejne lata.

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

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2026	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2026
- zapasów	375	0	0	0	375
	375	**0**	**0**	**0**	**375**

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2025
- zapasów	585	0	-563	0	22
	585	**0**	**-563**	**0**	**22**

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

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2026	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2026
- należności	1 389	0	0	0	1 389
	1 389	**0**	**0**	**0**	**1 389**

Odpisy aktualizujące wartość:	01.07.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2025
- należności	1 256	0	0	0	1 256
	1 256	**0**	**0**	**0**	**1 256**

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

Rezerwy z tytułu:	01.07.2026	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2026
- premii zarządu	0	0	0	0	0
- odpraw emerytalnych	359	0	0	0	359
- niewykorzystanych urlopów	1 167	0	0	0	1 167
- pozostałe	66	24	0	0	90
	1 592	**24**	**0**	**0**	**1 616**

Rezerwy z tytułu:	01.07.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	30.09.2025
- premii zarządu	95	862	0	0	957
- odpraw emerytalnych	342	0	0	0	342
- niewykorzystanych urlopów	978	0	0	0	978
- pozostałe	60	24	0	0	84
	1 475	**886**	**0**	**0**	**2 361**

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
- usług promocyjno-marketingowych	189	99
- nieopłaconych wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego	28	31
- odpraw emerytalno-rentowych	68	61
- premii zarządu	0	164
- niewykorzystanych urlopów	222	186
- odpisów aktualizacyjnych należności	153	128
- odpisów aktualizacyjnych zapasów	71	4
- naliczonych odsetek od kredytów na dzień bilansowy	88	42
- badania rocznego sprawozdania finansowego	17	16
- ujemnych różnic kursowych	0	197
Razem	**836**	**928**

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą:	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
- wyceny kontraktów walutowych	254	0
Razem	**254**	**0**

11. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

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

12. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

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

13. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

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

14. Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły.

15. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie odnotowano zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Emitenta.

16. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych.

17. Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

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

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

Nie występują.

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

Nie wystąpiły.

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

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

21. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

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

22. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu 30 września 2026 r. nieujęte w skróconym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta

W związku z przewidywanym dalszym wzrostem cen surowców oraz dążeniem do zabezpieczenia odpowiedniego poziomu zapasów na potrzeby przyszłej sprzedaży, Spółka kontynuowała zwiększone zakupy surowców. W konsekwencji, w dniu 1 października 2026 r. Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks dotyczący sezonowego zwiększenia limitu kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 75 mln zł. Zwiększona dostępność finansowania ma na celu zapewnienie Spółce odpowiedniego poziomu płynności oraz zabezpieczenie potrzeb kapitału obrotowego w okresie wzmożonej aktywności zakupowej i sprzedażowej. Szczegółowy harmonogram dostępności kredytu przedstawiono w pkt 24 niniejszej Informacji dodatkowej.

Ponadto, w dniu 1 października 2026 r., tj. po zakończeniu okresu objętego niniejszym sprawozdaniem, Spółka otrzymała płatność ostatniej transzy wsparcia w wysokości 1.384 tys. zł, wynikającego z umowy zawartej z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Łączna kwota przyznanego wsparcia wynosi 3.597.384,74 zł i dotyczy przedsięwzięcia obejmującego wyposażenie zakładu w nowoczesne maszyny i urządzenia oraz instalację fotowoltaiczną, w odniesieniu do kosztów kwalifikowalnych poniesionych w okresie od 1 lutego 2020 r. do 31 lipca 2026 r. Pozostałą kwotę wsparcia (2.183 tys. zł) Spółka otrzymała już bowiem w roku ubiegłym.

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

Nie wystąpiły.

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

W pierwszym kwartale roku obrotowego 2026/2027 Spółka dokonała rutynowego odnowienia kredytów w rachunku bieżącym. Finansowanie bieżącej działalności opiera się bowiem na kapitałach własnych, dostępnych limitach kredytów bankowych oraz kontynuacji Umowy Ramowej dotyczącej Dyskonta Wierzytelności z Kontraktów Handlowych. W związku ze wzrostem skali działalności Spółki odnowiono limity kredytów w rachunkach bieżących w dotychczasowych bankach, zwiększając je:

- w Banku Handlowym w Warszawie S.A. – z 40 mln zł do 50 mln zł;
- w BNP Paribas Bank Polska S.A. – z 30 mln zł do 75 mln zł, przy czym limit ten będzie obniżany zgodnie z ustalonym harmonogramem: o 10 mln zł w dniu 31 marca 2027 r., o 7,5 mln zł w dniu 30 kwietnia 2027 r. oraz o 7,5 mln zł w dniu 31 maja 2027 r.

Ponadto w okresie sprawozdawczym Spółka podjęła działania zmierzające do dalszej dywersyfikacji źródeł finansowania poprzez rozszerzenie współpracy o kolejny bank. W tym celu Spółka zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie (PKO Bank Polski S.A.) następujące umowy:

- umowę kredytu w rachunku bieżącym z dnia 24 lipca 2026 r. – Bank przyznał Spółce limit kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 10.000.000 zł. Od kwoty wykorzystanego kredytu Bank pobiera odsetki według zmiennej stopy procentowej 1M WIBOR powiększonej o marżę banku. Okres kredytowania: do 23 lipca 2027 r.;
- umowę kredytu inwestycyjnego z dnia 29 lipca 2026 r. - Bank przyznał Spółce kredyt nieodnawialny w kwocie 10.000.000,00 zł przeznaczony na finansowanie i refinansowanie nabycia przez Kredytobiorcę środków trwałych, w ramach prowadzonej działalności. Okres wykorzystania kredytu: od dnia 29 lipca 2026 r. do dnia 31 grudnia 2027 r. Pierwsza rata kapitałowa kredytu płatna w dniu 31 stycznia 2028 r. Od kwoty wykorzystanego kredytu Bank pobierał odsetki według zmiennej stopy procentowej 1M WIBOR powiększonej o marżę banku. Okres kredytowania: do 29 stycznia 2033 r.

Jednocześnie Spółka w ramach zabezpieczenia ryzyka walutowego zawarła kolejne transakcje typu forward w ramach udostępnionych przez obsługujące ją banki limitów transakcyjnych na transakcje walutowe i pochodne (BNP Paribas Bank Polska S.A. oraz Bank Handlowy w Warszawie S.A.). Na dzień 30.09.2026 r. Spółka miała zawartych 28 takich transakcji na zakup łącznie 8.000 tys. USD. Szczegółowe zestawienie znajduje się w poniższej tabeli. Celem transakcji było zabezpieczenie kosztów zakupu zakontraktowanych już surowców. Jednocześnie zawarte transakcje będą wpływać na różnice kursowe Spółki także w przyszłych okresach.

Data transakcji	Data rozliczenia	Kurs wymiany	Waluta kupna	Kwota kupna	Kwota sprzedaży (PLN)	Wycenana dzień 30.09.2026 (PLN)
2025-11-13	2026-10-01	3,6469	USD	500000	1823450	98787,89
2025-12-03	2026-11-02	3,6416	USD	500000	1820800	100736,95
2026-01-21	2026-10-05	3,6053	USD	100000	360530	23892,08
2026-03-31	2026-11-10	3,7371	USD	200000	747420	21213,67
2026-03-31	2026-12-15	3,7382	USD	200000	747640	20789,46
2026-04-01	2027-02-12	3,7017	USD	200000	740340	27493,18
2026-04-01	2026-10-08	3,6897	USD	200000	737940	30888,89
2026-04-01	2027-01-11	3,7021	USD	200000	740420	27686,14
2026-04-01	2026-10-08	3,6954	USD	200000	739080	29749,72
2026-04-01	2026-12-03	3,6985	USD	200000	739700	28757,52
2026-04-01	2027-02-04	3,7040	USD	100000	370400	13552,76
2026-04-08	2026-10-13	3,6331	USD	500000	1816550	105414,67
2026-04-08	2026-11-05	3,6321	USD	500000	1816050	105403,80
2026-04-08	2027-03-01	3,6401	USD	100000	364010	19738,39
2026-04-08	2026-11-12	3,6442	USD	200000	728840	39699,40
2026-04-08	2027-01-07	3,6448	USD	200000	728960	39059,23
2026-04-08	2026-11-16	3,6411	USD	300000	1092330	60431,37
2026-04-08	2027-01-14	3,6411	USD	200000	728220	39716,72
2026-04-14	2026-11-19	3,5997	USD	100000	359970	24250,94
2026-04-14	2026-10-15	3,5988	USD	500000	1799400	122496,13
2026-04-14	2026-11-19	3,5999	USD	500000	1799950	121257,50
2026-04-14	2026-10-19	3,5981	USD	200000	719620	49171,96
2026-05-29	2026-11-23	3,6336	USD	400000	1453440	83457,13
2026-05-29	2026-10-22	3,6338	USD	500000	1816900	104886,22
2026-09-30	2027-02-04	3,8411	USD	300000	1152330	106,88
2026-09-30	2027-04-01	3,8406	USD	300000	1152180	-22,41
2026-09-30	2027-06-03	3,8418	USD	300000	1152540	-420,45
2026-09-30	2027-08-02	3,8420	USD	300000	1152600	-543,64
				8 000 000		**1 337 652,10**

25. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych – dodatkowo wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji

Zdarzenia takie nie miały miejsca. HELIO S.A. nie tworzy grupy kapitałowej, ani nie jest jednostką dominującą.

26. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na bieżący rok obrotowy.

27. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego

Na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego, według wiedzy Zarządu HELIO S.A. struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta przedstawiała się następująco:

Posiadacz akcji	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Leszek Wąsowicz i Justyna Wąsowicz (w ramach porozumienia małżonków), w tym	**4 386 557**	**87,73**	**4 386 557**	**87,73**
- BONA Fundacja Rodzinna w organizacji (podmiot zależny wobec Leszka Wąsowicza)	2 869 000	57,38	2 869 000	57,38
- Justyna Wąsowicz (bezpośrednio)	1 000 000	20,00	1 000 000	20,00
- HELIO S.A. (podmiot zależny wobec Leszka Wąsowicza)	517 557	10,35	517 557	10,35
Paweł Knopik	**250 059**	**5,00**	**250 059**	**5,00**

Źródło: Zarząd HELIO S.A.

Zgodnie z wiedzą Zarządu, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raport roczny RR 2025 opublikowany w dniu 30.10.2026 r.) struktura własności znacznych pakietów akcji Emitenta nie uległa zmianom.

28. Zestawienie stanu posiadania akcji HELIO S.A. lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego

Na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego osoby zarządzające i nadzorujące posiadały następujące akcje Spółki:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Członkowie Zarządu				
Leszek Wąsowicz i Justyna Wąsowicz (w ramach porozumienia małżonków), w tym	**4 386 557**	**87,73**	**4 386 557**	**87,73**
- BONA Fundacja Rodzinna w organizacji (podmiot zależny wobec Leszka Wąsowicza)	2 869 000	57,38	2 869 000	57,38
- Justyna Wąsowicz (bezpośrednio)	1 000 000	20,00	1 000 000	20,00
- HELIO S.A. (podmiot zależny wobec Leszka Wąsowicza)	517 557	10,35	517 557	10,35
Członkowie Rady Nadzorczej				
-	-	-	-	-

Zgodnie z wiedzą Zarządu w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raport roczny RR 2025 opublikowany w dniu 30.10.2026 r.) nie miały miejsca żadne zmiany w stanie posiadania akcji Spółki HELIO S.A. przez osoby zarządzające lub nadzorujące.

Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają opcji na akcje HELIO S.A.

29. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport Spółka nie uczestniczyła w żadnych istotnych postępowaniach sądowych, których pojedyncza lub łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

30. Informacja o zawarciu przez Spółkę jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Odpowiednie informacje zostały przedstawione w pkt. 17 niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

31. Informacje o udzieleniu przez Spółkę poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeśli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport HELIO S.A. nie udzieliła tego typu poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji.

32. Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych za I kwartał bieżącego roku obrotowego z danymi za okres porównawczy dokonano korekty prezentacyjnej danych za I kwartał roku obrotowego 2025/2026. Korekta polegała na zwiększeniu przychodów netto ze sprzedaży oraz kosztów sprzedaży o kwoty usług promocyjno-marketingowych, w tym usług logistycznych, których wynagrodzenie ustalane jest jako procent obrotu.

W roku obrotowym 2025/2026 Spółka wykazała przychody netto ze sprzedaży towarów w wysokości 111.763 tys. zł, które w pierwotnie opublikowanych danych zostały pomniejszone prezentacyjnie o 61 tys. zł z tytułu wskazanych usług. W związku z dokonanym przekształceniem prezentacyjnym kwota ta została odpowiednio zwiększona zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów sprzedaży. Szczegółowe dane dotyczące korekty przedstawiono w poniższej tabeli.

Pozycja w Rachunku Zysków i Strat	Dane opublikowane za I kwartał 2025/2026	Korekta prezentacyjna	Dane przekształcone za I kwartał 2025/2026
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	113.366	+61	113.427
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	111.702	+61	111.763
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	26.078	+61	26.139
Koszty sprzedaży	9.380	+61	9.441

Korekta ma charakter wyłącznie prezentacyjny i nie wpływa na wynik Spółki na poziomie operacyjnym, EBITDA ani wyniku netto.

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

W nadchodzącym kwartale na wyniki HELIO S.A. kluczowy wpływ będzie wywierał sezonowy wzrost popytu na bakalie w okresie przedświątecznym. Spółka zamierza w pełni wykorzystać swój potencjał produkcyjny i handlowy oraz ponad trzydziestoletnie doświadczenie w branży. Tradycyjnie na ten okres zaplanowano działania promocyjne i marketingowe. Inwestycje w rozwój marki HELIO mają na celu nie tylko wsparcie bieżącej sprzedaży, lecz przede wszystkim budowanie trwałej przewagi konkurencyjnej.

W związku z wysoką – na tle branży – dynamiką sprzedaży osiąganą przez Emitenta w ostatnich latach należy liczyć się z efektem wysokiej bazy. Pomimo utrzymującego się wzrostu popytu na produkty Spółki, przy obecnej skali działalności dalsze dynamiczne wzrosty są mało prawdopodobne. Za naturalną dla Emitenta należy uznać zmienność przychodów ze sprzedaży, wynoszącą w poszczególnych kwartałach roku obrotowego od kilku do kilkunastu procent rok do roku, zarówno w kierunku wzrostu, jak i spadku. Jednocześnie Zarząd podtrzymuje zamiar dalszego zwiększania skali działalności. W konsekwencji należy liczyć się ze wzrostem poziomu zapasów oraz większym wykorzystaniem kredytów finansujących działalność operacyjną i inwestycyjną Spółki, a także ze związanym z tym wzrostem kosztów finansowania, w szczególności odsetek.

Spośród czynników makroekonomicznych największe znaczenie dla wyników HELIO S.A. ma sytuacja na rynku walutowym. Z perspektywy Emitenta niekorzystne są zarówno nagła deprecjacja, jak i gwałtowna aprecjacja złotego. Wzrost kursu dolara amerykańskiego podnosi koszty zakupu surowców, natomiast jego szybkie osłabienie powoduje ujemną wycenę zawartych kontraktów terminowych (forward) oraz ryzyko spadku marż na sprzedaży produktów wytworzonych z surowców zakupionych wcześniej po wyższych cenach. Podsumowując, wysoka zmienność kursów walut nie sprzyja prowadzonej działalności i z uwagi na istotne znaczenie dla rentowności Emitenta stanowi jedno z głównych wyzwań w kolejnych okresach.

Dodatkowym czynnikiem ryzyka pozostaje sytuacja geopolityczna, w szczególności napięcia i konflikty na Bliskim Wschodzie. Ewentualna eskalacja tych zjawisk może pośrednio oddziaływać na działalność Spółki, m.in. poprzez wzrost zmienności na rynkach walutowych i surowcowych, wzrost kosztów transportu i ubezpieczenia, zakłócenia w międzynarodowych łańcuchach dostaw oraz pogorszenie ogólnych warunków prowadzenia działalności gospodarczej. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Emitent nie identyfikuje jednak bezpośredniego istotnego wpływu sytuacji na Bliskim Wschodzie na swoją działalność. Czynnik ten pozostaje jednak poza kontrolą Spółki i może oddziaływać na jej wyniki w przyszłych okresach.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Leszek Wąsowicz
Data: 2026.11.26 15:25:57 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Justyna Wąsowicz
Data: 2026.11.26 15:23:04 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Marcin Stolarz
Data: 2026.11.26 13:32:41 CET