



HARPER HYGIENICS S.A.

Skrócone jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe za okres
od 1 stycznia do 30 września 2024 roku

Spis treści

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2024.....	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023.....	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
A. WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
1.1. Informacje o Spółce	10
1.2. Przedmiot działalności Spółki Harper Hygienics S.A.	11
1.3. Akcjonariusze Spółki	11
2. PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.....	11
2.1. Stosowane zasady rachunkowości	11
2.2. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna	12
2.3. Zmiany wielkości szacunkowych.....	12
2.4. Sezonowości i cykliczności działalności w trakcie roku obrotowego	12
2.5. Czynniki i zdarzenia, w szczególności o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	12
2.6. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania i kapitał własny, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich wielkość, rodzaj lub częstotliwość.....	12
2.7. Informacja o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13
2.8. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych ...	13
2.9. Dywidendy.....	13
2.10. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję.....	13
2.11. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	13
2.12. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjęte w tym sprawozdaniu a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe	14
2.13. Korekty prezentacyjne okresów wcześniejszych dokonane w trzecim kwartale 2024 roku	14
3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	14
3.1. Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody	14

3.2.	Informacje geograficzne	16
3.3.	Informacje o przychodach od głównych klientów	16
4.	POZOSTAŁE INFORMACJE	17
4.1.	Zmiany w strukturze i wysokości zadłużenia oraz obciążeń na majątku Spółki w trzecim półroczu roku 2024	17
4.2.	Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe	19
4.3.	Podjęte zobowiązania umowne	19
4.4.	Opis stosowanych zasad zarządzania ryzykiem walutowym i kursowym za trzeci kwartał roku 2024	20
4.5.	Transakcje z podmiotami powiązanymi za okres 01.01.2024-30.09.2024 roku oraz 01.01.2023-30.09.2023 roku oraz salda obrotów na 30 września 2024 i na 30 września 2023 roku	21
4.5.1	Transakcje z jednostką dominującą	21
4.5.2	Transakcje z jednostką zależną	22
4.6.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	22

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	1.07.2024- 30.09.2023	1.01.2024- 30.09.2023	1.07.2023- 30.09.2023	1.01.2023- 30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	55 330,7	170 569,0	64 657,8	204 327,7
Koszt własny sprzedaży	(38 670,2)	(120 167,0)	(46 529,1)	(147 059,9)
Zysk brutto na sprzedaży	16 660,5	50 402,0	18 128,7	57 267,8
Koszty sprzedaży	(8 982,6)	(26 964,1)	(9 050,6)	(25 830,1)
Koszty zarządu	(5 640,1)	(16 462,0)	(5 116,2)	(14 810,5)
Pozostałe przychody operacyjne	1 398,0	5 002,3	1 673,5	4 693,4
Pozostałe koszty operacyjne	(2 377,0)	(5 787,9)	(2 077,3)	(5 249,1)
Zysk na działalności operacyjnej	1 058,8	6 190,3	3 558,1	16 071,5
Przychody finansowe	758,7	1 341,7	(1 446,8)	3 671,4
Koszty finansowe	(1 731,0)	(5 459,2)	(3 347,6)	(8 124,2)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	86,5	2 072,8	(1 236,3)	11 618,7
Podatek dochodowy	(214,5)	(1 104,4)	(3 081,6)	(2 042,3)
Zysk (strata) netto	(128,0)	968,4	(4 317,9)	9 576,4
Składniki innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty				
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	(28,9)
Całkowite dochody (strata) ogółem	(128,0)	968,4	(4 317,9)	9 547,5
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN na jedną akcję)				
<i>podstawowy</i>	<i>(0,02)</i>	<i>0,15</i>	<i>(0,68)</i>	<i>1,50</i>
<i>rozwodniony</i>	<i>(0,02)</i>	<i>0,15</i>	<i>(0,68)</i>	<i>1,50</i>

Jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 8 do str. 22 skróconego jednostkowego kwartalnego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Na dzień 30.09.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)	147 151,0	152 738,7	154 966,0
Rzeczowe aktywa trwałe	122 962,1	127 290,8	129 907,9
Wartości niematerialne	1 027,6	1 128,5	1 064,5
Wieczyste użytkowanie gruntów	5 697,0	5 750,7	5 769,0
Aktywa finansowe	227,2	227,2	227,2
- udziały lub akcje	227,2	227,2	227,2
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17 237,1	18 341,5	17 997,4
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	106 353,6	110 527,6	133 340,1
Zapasy	33 014,8	33 576,5	37 148,0
Należności handlowe i pozostałe należności	68 957,8	74 919,7	93 805,6
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 342,5	1 619,8	2 270,3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 038,5	411,6	116,2
Aktywa razem	253 504,6	263 266,3	288 306,1
PASywa	Na dzień 30.09.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
I. Kapitał własny	63 162,2	62 193,8	63 349,4
Kapitał akcyjny	1 545,6	1 545,6	1 545,6
Kapitał zapasowy	62 586,7	57 795,4	57 795,4
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-	-	-
Zyski (straty) zatrzymane	(970,1)	2 852,8	4 008,4
II. Zobowiązania długoterminowe	106 860,3	105 875,0	99 404,2
Rezerwa na odprawy emerytalne	544,6	544,6	460,2
Kredyty i pożyczki otrzymane	76 869,5	74 433,3	75 829,4
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 488,9	2 655,9	3 197,0
Długoterminowe zobowiązania handlowe	-	3 357,9	3 580,0
Długoterminowe zobowiązania pozostałe (kaucja zwrotna)	27 828,2	24 714,4	16 155,4
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	129,1	168,9	182,2
III. Zobowiązania krótkoterminowe	83 482,1	95 197,5	125 552,5
Kredyty i pożyczki otrzymane	-	10 519,5	18 839,9
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego i factoringu	13 957,1	15 017,6	10 890,4
Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	69 525,0	69 660,4	95 822,2
Pasywa razem	253 504,6	263 266,3	288 306,1

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 8 do str. 22 skróconego jednostkowego kwartalnego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2024

	Kapitał akcyjny ogółem (tys. PLN)	Kapitał zapasowy ogólny (tys. PLN)	Kapitał z aktualizacji wyceny (tys. PLN)	Zyski zatrzymane (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 01 styczeń 2024 roku	1 545,6	57 795,4	-	2 852,8	62 193,8
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-
Zysk netto okresu	-	-	-	968,4	968,4
Inne całkowite dochody ogółem	-	-	-	-	-
Całkowite dochody (straty) ogółem za okres	-	-	-	968,4	968,4
Transakcje z właścicielami, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli	-	-	-	-	-
Przeniesienie kapitałów z wyceny programów motywacyjnych	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli ogółem	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	4 791,3	-	(4 791,3)	-
Stan na 30 wrzesień 2024 roku	1 545,6	62 586,7	-	(970,1)	63 162,2

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 8 do str. 22 skróconego jednostkowego kwartalnego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część .

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023

	Kapitał akcyjny ogółem (tys. PLN)	Kapitał zapasowy ogólny (tys. PLN)	Kapitał z aktualizacji wyceny (tys. PLN)	Zyski zatrzymane (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 01 styczeń 2023 roku	1 545,6	57 795,4	28,9	(5 568,0)	53 801,9
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-
Zysk netto okresu	-	-	-	8 420,8	8 420,8
Inne całkowite dochody ogółem	-	-	(28,9)	-	(28,9)
Całkowite dochody (straty) ogółem za okres	-	-	(28,9)	8 420,8	8 391,9
Transakcje z właścicielami, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli	-	-	-	-	-
Przeniesienie kapitałów z wyceny programów motywacyjnych	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli ogółem	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudzień 2023 roku	1 545,6	57 795,4	-	2 852,8	62 193,8

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 8 do str. 22 skróconego jednostkowego kwartalnego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023

	Kapitał akcyjny ogółem (tys. PLN)	Kapitał zapasowy ogólny (tys. PLN)	Kapitał z aktualizacji wyceny (tys. PLN)	Zyski zatrzymane (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 01 styczeń 2023 roku	1 545,6	57 795,4	28,9	(5 568,0)	53 801,9
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-
Zysk netto okresu	-	-	-	9 576,4	9 576,4
Inne całkowite dochody ogółem	-	-	(28,9)	-	(28,9)
Całkowite dochody (straty) ogółem za okres	-	-	(28,9)	9 576,4	9 547,5
Transakcje z właścicielami, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli	-	-	-	-	-
Przeniesienie kapitałów z wyceny programów motywacyjnych	-	-	-	-	-
Dopłaty od i wpłaty do właścicieli ogółem	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-	-
Stan na 30 wrzesień 2023 roku	1 545,6	57 795,4	-	4 008,4	63 349,4

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 8 do str. 22 skróconego jednostkowego kwartalnego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	1.07.2024- 30.09.2024 (tys. PLN)	1.01.2024- 30.09.2024 (tys. PLN)	1.07.2023- 30.09.2023 (tys. PLN)	1.01.2023- 30.09.2023 (tys. PLN)
A. Działalność operacyjna				
I. Zysk (strata) za okres bieżący	(128,0)	968,4	(4 317,9)	9 576,4
II. Korekty razem	20 264,2	14 978,9	7 135,5	(8 248,8)
1. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	1 639,3	5 563,7	1 680,3	5 451,4
2. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(29,6)	(223,6)	-	(44,0)
3. Odsetki dotyczące działalności finansowej i inwestycyjnej	1 636,5	5 116,4	2 662,6	4 459,1
4. (Zyski) / straty z tyt. różnic kursowych	(587,4)	(1 183,1)	2 865,1	(752,0)
5. Podatek dochodowy	214,5	282,7	(702,8)	(1 742,1)
6. Zmiana stanu pozycji bilansowych	17 390,9	5 422,8	(630,3)	(15 592,3)
- zmiana stanu zapasów	5 255,4	561,7	1 629,1	8 521,4
- zmiana stanu rozrachunków i rozliczeń międzyokresowych	12 135,5	4 861,1	(998,8)	(24 113,7)
7. Inne korekty	-	-	-	(28,9)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	20 136,2	15 947,3	2 817,6	1 327,6
B. Działalność inwestycyjna				
I. Wpływy	29,5	571,8	-	45,0
1. Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych	29,5	571,8	-	44,0
2. Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	-	-	-	-
3. Otrzymane odsetki	-	-	-	1,0
II. Wydatki	(484,4)	(1 428,5)	(748,0)	(1 780,5)
1. Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	(484,4)	(1 428,5)	(748,0)	(1 780,5)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(454,9)	(856,7)	(748,0)	(1 735,5)
C. Działalność finansowa				
I. Wpływy	(6 398,8)	-	(1 089,5)	45,8
1. Kredyty otrzymane i inne wpływy finansowe	(6 398,8)	-	(1 089,5)	45,8
II. Wydatki	(11 643,1)	(13 463,6)	(1 215,3)	(3 603,6)
1. Spłaty kredytów	(10 519,5)	(10 519,5)	-	-
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego i factoringu	(699,8)	(1 464,7)	(418,4)	(1 175,1)
3. Odsetki	(423,8)	(1 479,4)	(796,9)	(2 428,5)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(18 041,9)	(13 463,6)	(2 304,8)	(3 557,8)
D. Przepływy pieniężne netto, razem	1 639,4	1 627,0	(235,2)	(3 965,7)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 639,4	1 627,0	(235,2)	(3 965,7)
F. Środki pieniężne na początek okresu	399,2	411,6	351,4	4 081,9
G. Środki pieniężne na koniec okresu	2 038,6	2 038,6	116,2	116,2

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi od str. 8 do str. 22 skróconego jednostkowego kwartalnego sprawozdania finansowego stanowiącymi jego integralną część

A. WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje o Spółce

Spółka Harper Hygienics S.A. (do dnia 25 września 2007 roku Harper Hygienics Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie ul. Raclawicka 99 („Spółka”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 17 grudnia 1990 roku.

W dniu 01 listopada 2020 zmiana 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, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000289345.

Spółka została zawiązana na czas nieograniczony.

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

- Dmitrij Kostojanskij – Prezes Zarządu,
- Alina Grączewska – Członek Zarządu,
- Sergejs Binkovskis – Członek Zarządu.

Na dzień sporządzenia niniejszego 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.

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 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.

Rok finansowy Spółki trwa od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024.

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	4 208 278*	66,10	4 208 278*	66,10
Pozostali akcjonariusze	zwykłe	2 158 722	33,90	2 158 722	39,90
Ogółem		6 367 000	100,00	6 367 000	100,00

*Radville Investments Sp. z o.o. – Polska (pośrednio SIA iCotton) – 3 816 893 akcji

*SIA iCotton (bezpośrednio) – 391 385 akcji

2. PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

2.1. Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym spółki Harper Hygienics S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Zmiany MSSF UE, które weszły w życie od 1 stycznia 2024 roku nie mają wpływu na bieżące i uprzednio wykazane jednostkowe wyniki finansowe oraz wartości jednostkowych kapitałów własnych.

W niniejszym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowania przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności były takie same jak te zastosowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 obejmujący okres 01.04.2022-31.12.2023.

2.2. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Walutą funkcjonalną oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy środki pieniężne, kredyty bankowe oraz pozostałe aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu średniego kursu NBP z dnia bilansowego. Powstałe z przeliczenia oraz z rozliczenia pozycji różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
EUR	4,2791	4,3480	4,6356
USD	3,8193	3,9350	4,3697
GBP	5,1241	4,9997	5,3464

2.3. Zmiany wielkości szacunkowych

W okresie 1 lipca – 30 września 2024 nie wystąpiły istotne zmiany w wielkościach szacunkowych.

2.4. Sezonowości i cykliczności działalności w trakcie roku obrotowego

Działalność Spółki nie charakteryzuje się istotną sezonowością lub cyklicznością w trakcie roku obrotowego.

2.5. Czynniki i zdarzenia, w szczególności o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W trzecim kwartale 2024 r. nie zidentyfikowano zdarzeń o nietypowym charakterze, które miałyby znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

2.6. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania i kapitał własny, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich wielkość, rodzaj lub częstotliwość

W trzecim kwartale zakończonym 30 września 2024 roku nie wystąpiły pozycje, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość występowania.

2.7. Informacja o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiany aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.07.2024 do 30.09.2024	tys. PLN
Zwiększenia	17 757,7
Zmniejszenia	(17 896,4)

Zmiany rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 01.07.2024 do 30.09.2024	tys. PLN
Zwiększenia	713,0
Zmniejszenia	(637,0)

Aktywa i zobowiązanie wykazywane przez Spółkę podlegały skompensowaniu w skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Po dokonaniu kompensaty aktywa z rezerwą z tytułu podatku odroczonego, w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.09.2024 roku wykazuje się aktywa w kwocie 17 237,1 tys. zł.

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

W okresie od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 nakłady na rzeczowe aktywa trwałe wyniosły 484,4 tys. PLN.

W wymienionym okresie nie wystąpiła istotna sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych.

2.9. Dywidendy

W trzecim kwartale 2024 roku nie została wypłacona (zadeklarowana) dywidenda.

2.10. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk (stratę) na akcje wylicza się jako iloraz zysku (straty) przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne.

	1.07.2024- 30.09.2024 (tys. PLN)	1.01.2024- 30.09.2024 (tys. PLN)	1.07.2023- 30.09.2023 (tys. PLN)	1.01.2023- 30.09.2023 (tys. PLN)
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(128,0)	968,4	(4 317,9)	9 576,4
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	6 367 000	6 367 000	6 367 000	6 367 000
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN na jedną akcję)	(0,02)	0,15	(0,68)	1,50

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

W trzecim kwartale 2024 roku nie nastąpiła emisja, wykup lub spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

2.12. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

2.13. Korekty prezentacyjne okresów wcześniejszych dokonane w trzecim kwartale 2024 roku

W bieżącym okresie Spółka nie dokonała zmian prezentacji pozycji w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

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

Zgodnie z MSSF 8, segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Spółki, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności.

Dla celów zarządczych działalność Spółki została podzielona na części w oparciu o grupy surowców.

Na tej podstawie Zarząd zidentyfikował segmenty:

- bawełna,
- włóknina,
- towary,
- pozostałe.

Poniżej zaprezentowano tabelę przedstawiającą segregację grup produktowych na grupy surowcowe:

Segmenty	Produkty
bawełna	płatki
	patyczki
	waciki
	wata
włóknina	chusteczki
	włóknina
towary handlowe	podpaski higieniczne
	wkładki higieniczne
pozostałe	pozostałe

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

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

	Przychody		Zysk/(strata) w segmencie	
	Okres	Okres	Okres	Okres
	zakończony 30.09.2024 (tys. PLN)	zakończony 30.09.2023 (tys. PLN)	zakończony 30.09.2024 (tys. PLN)	zakończony 30.09.2023 (tys. PLN)
Bawełna	92 809,9	103 876,4	29 109,7	29 802,4
Marki własne odbiorców	44 245,3	47 043,6		
Marki Harper Hygienics	48 564,6	56 832,8		
Włóknina	58 041,3	70 145,8	18 629,5	22 146,7
Marki własne odbiorców	27 072,7	37 285,2		
Marki Harper Hygienics	30 968,6	32 860,6		
Towary handlowe	5 541,8	7 531,4	1 612,5	2 097,1
Marki własne odbiorców	701,8	1 698,8		
Marki Harper Hygienics	4 840,0	5 832,6		
Pozostałe	14 176,0	22 774,1	1 050,3	3 221,6
Razem	170 569,0	204 327,7	50 402,0	57 267,8
Koszty sprzedaży			(26 964,1)	(25 830,1)
Koszty zarządu			(16 462,0)	(14 810,5)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto			(785,6)	(555,7)
Przychody i koszty finansowe, netto			(4 117,5)	(4 452,8)
Zysk /(Strata) przed opodatkowaniem			2 072,8	11 618,7
Podatek dochodowy			(1 104,4)	(2 042,3)
Zysk / (Strata) netto			968,4	9 576,4
Przychody skonsolidowane oraz zysk netto za okres	170 569,0	204 327,7	968,4	9 576,4

W trzecim kwartale 2024 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.

3.2. 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.

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

Struktura geograficzna	Okres zakończony 30.09.2024	Okres zakończony 30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Sprzedaż krajowa	88 392,8	99 476,5
Sprzedaż eksportowa:	82 176,2	104 851,2
- Włochy	3 708,3	4 104,1
- Ukraina	5 761,2	6 553,4
- Chiny	3 863,6	13 257,9
- Kazachstan	8 019,3	11 186,3
- Austria	4 053,4	4 698,0
- Kraje Europy Środkowo-Wschodniej	26 958,3	31 841,3
- Kraje Europy Zachodniej (m.in. Niemcy, Wielka Brytania)	4 386,6	4 996,5
- Pozostałe kraje	25 425,5	28 213,7
Razem	170 569,0	204 327,7

3.3. 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	Kraj	1.01 - 30.09.2024 (dane niebadane)		1.01 - 30.09.2023 (dane niebadane)	
		Wartość	Udział %	Wartość	Udział %
(w tys. zł)					
Największy klient	Polska	18 463,1	10,8%	17 749,2	8,7%
Pozostali klienci		152 105,9	89,2%	186 578,5	91,3%
Razem		170 569,0	100,0%	204 327,7	100,0%

4. POZOSTAŁE INFORMACJE

4.1. Zmiany w strukturze i wysokości zadłużenia oraz obciążeń na majątku Spółki w trzecim półroczu roku 2024

	Na dzień 30.09.2024 (tys. PLN)	Na dzień 31.12.2023 (tys. PLN)	Na dzień 30.09.2023 (tys. PLN)
Część krótkoterminowa (do 1 roku)	-	10 519,5	18 839,9
- kredyt bankowy inwestycyjny	-	-	-
- kredyt w rachunku bieżącym	-	10 519,5	18 839,9
Część długoterminowa (powyżej 1 roku)	76 869,5	74 433,3	75 829,4
- kredyt bankowy inwestycyjny	-	-	-
- pożyczka podporządkowana	61 990,0	62 988,2	67 154,6
- naliczone odsetki od pożyczki podporządkowanej	14 879,5	11 445,1	8 674,8
Razem	76 869,5	84 952,8	94 669,3

W dniu 31 lipca 2024 roku Spółka spłaciła kredyt w rachunku bieżącym udostępniony na podstawie umowy zawartej z mBank o n-rze 02/236/15/Z/VW z późniejszymi aneksami

W dniu 30 września 2024 r. Spółka podpisała z mBank umowę ramową nr 43/111/24/Z/VX dla linii wieloproduktowej. Umowa określa zasady korzystania z odnawialnego limitu kredytowego Linii wieloproduktowej w wysokości 15 mln PLN. W ramach limitu ustalone są sublimity produktowe:

- sublimit na akredytywy do kwoty 10 mln PLN,
- sublimit w rachunku do kwoty 5 mln PLN.

Bank udostępnił Spółce linię od dnia zawarcia umowy do 30 września 2025 r.

Oprocentowanie dla kredytu w rachunku bieżącym wynosi;

- w PLN – stopa bazowa WIBOR O/N powiększonej o marżę Banku,
- w EUR – wskaźnik ESTR ON EUR powiększony o marżę Banku,
- w USD - wskaźnik SOFR ON USD powiększony o marżę Banku.

Zabezpieczeniem spłaty należności Banku stanowi Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki złożone w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego:

- 1) o treści uzgodnionej z Bankiem,
- 2) do kwoty 22.500.000,00 PLN (słownie: dwadzieścia dwa miliony pięćset tysięcy złotych 00/100),
- 3) z określeniem terminu wystąpienia z wnioskiem o nadanie aktowi klauzuli wykonalności do dnia 31.03.2027 r.

Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego:

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Raty płatne w okresie 1 roku po końcu okresu sprawozdawczego	1 612,9	1 892,8	2 022,6
Raty płatne w okresie powyżej 1 roku:	1 488,9	2 655,9	3 197,0
- od 1 do 3 lat	1 488,9	2 655,9	3 197,0
Razem	3 101,8	4 548,7	4 548,7

Zobowiązania do faktora:

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zobowiązanie z tyt. faktoringu krajowego i eksportowego	12 344,2	13 124,8	8 867,8
Razem	12 344,2	13 124,8	8 867,8

Na dzień 30 września 2024 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.

Spółka jest również stroną umowy faktoringowej z ING Bank N.V. Przedmiotem umowy jest usługa faktoringu bez regresu. Faktor może:

- nabyć wierzytelność oraz wypłacić należną dostawcy cenę nabycia tych wierzytelności,
- zainkasować zapłatę przysługującą z tytułu wierzytelności od odbiorcy.

Faktor wypłaca Dostawcy cenę nabycia wierzytelności pomniejszoną o dyskonto. Stosowana stopa WIBOR przy dyskoncie to:

- 1M WIBOR dla wierzytelności z terminem do 30 dni lub krótszym pozostającym do terminu wymagalności,
- 3M WIBOR dla wierzytelności z terminem 31 dni lub dłuższym pozostającym do terminu wymagalności.

4.2. Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe

	Na dzień 30.09.2024 (tys. PLN)	Na dzień 31.12.2023 (tys. PLN)	Na dzień 30.09.2023 (tys. PLN)
Długoterminowe	27 957,3	28 241,2	19 917,6
a) Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	27 828,2	28 072,3	19 735,4
- zobowiązania handlowe	-	3 357,9	3 580,0
- zobowiązania pozostałe (kaucja zwrotna)	27 828,2	24 714,4	16 155,4
b) rozliczane w czasie dofinansowanie rzeczowych aktywów trwałych	129,1	168,9	182,2
Krótkoterminowe	69 525,0	69 660,4	95 822,3
a) Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	6 613,6
- zobowiązania handlowe	-	-	6 613,6
b) Zobowiązania wobec jednostek pozostałych	69 525,0	69 660,4	89 208,7
- zobowiązania handlowe	27 171,1	27 989,9	39 852,0
- zobowiązania budżetowe	5 492,6	5 321,5	5 608,6
- zobowiązania pozostałe (w tym inwestycyjne)	2 539,4	2 320,2	2 426,9
- zarachowany koszt niewykorzystanych urlopów	1 211,4	1 211,4	1 131,1
- zarachowany koszt sprzedaży oraz marketingu	1 868,1	1 311,4	1 917,8
- zarachowany koszt retro bonusów	6 759,5	3 978,9	2 667,4
- zarachowane koszty wynajmu magazynu	300,2	287,9	368,5
- zarachowane koszty transportu	215,5	392,4	407,6
- zarachowane koszty - media	649,4	909,6	1 034,1
- zarachowane koszty – badanie sprawozdania finansowego	227,3	117,0	234,0
- zarachowane koszty – bonus - wynagrodzenia	134,5	284,4	-
- zarachowane inne koszty okresu sprawozdawczego	1 320,6	1 270,8	306,4
- przychody przyszłych okresów – otrzymane zaliczki na towary	21 635,4	20 865,6	33 254,3
Razem	97 482,3	95 506,3	115 739,9

4.3. Podjęte zobowiązania umowne

Spółka nie posiada zobowiązań umownych nieuwjętych w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2024 r.

4.4. Opis stosowanych zasad zarządzania ryzykiem walutowym i kursowym za trzeci kwartał roku 2024

RYZYO WALUTOWE SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.09.2024 ROKU

WYSZCZEGÓLNIENIE	AKTYWA WALUTOWE	ZMIANA KURSÓW +10%	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK	ZMIANA KURSÓW 10% -	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK
Aktywa walutowe wyrażone w tys. EUR	8 425,6				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. USD	753,2				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. GBP	30,7				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. CZK	197,9				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. HUF	0,0				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. CHF	2,4				
Aktywa walutowe wyrażone w walutach obcych po przeliczeniu na tys. PLN	39 132,5	43 045,8	3 913,3	35 219,3	(3 913,3)
łączy efekt wzrostu kursów			3 913,3		(3 913,3)
efekt podatkowy 19%			(743,5)		743,5
efekt netto wzrostu kursów (wpływ na wynik finansowy)			3 169,7		(3 169,7)

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZOBOWIĄZANIA WALUTOWE	ZMIAN KURSÓW +10%	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK	ZMIAN KURSÓW -10%	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. EUR	23 377,9				
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. USD	615,2				
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. CHF	0,0				
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. HUF	9,1				
Zobowiązania walutowe wyrażone w walutach obcych po przeliczeniu na tys. PLN	99 895,4	109 884,9	9 989,5	89 905,8	(9 989,5)
łączy efekt wzrostu kursów			9 989,5		(9 989,5)
efekt podatkowy 19%			(1 898,0)		1 898,0
efekt netto wzrostu kursów (wpływ na wynik finansowy)			8 091,5		(8 091,5)

RYZYO WALUTOWE SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.09.2023 ROKU

WYSZCZEGÓLNIENIE	AKTYWA WALUTOWE	ZMIANA KURSÓW +10%	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK	ZMIANA KURSÓW 10% -	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK
Aktywa walutowe wyrażone w tys. EUR	13 226,2				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. USD	15,8				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. GBP	53,2				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. CZK	197,9				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. HUF	0,0				
Aktywa walutowe wyrażone w tys. CHF	0,0				
Aktywa walutowe wyrażone w walutach obcych po przeliczeniu na tys. PLN	61 702,6	67 872,8	6 170,3	55 532,3	(6 170,3)
łączy efekt wzrostu kursów			6 170,3		(6 170,3)
efekt podatkowy 19%			(1 172,3)		1 172,3
efekt netto wzrostu kursów (wpływ na wynik finansowy)			4 998,0		(4 998,0)

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZOBOWIĄZANIA WALUTOWE	ZMIAN KURSÓW +10%	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK	ZMIAN KURSÓW -10%	WPŁYW BRUTTO NA WYNIK
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. EUR	23 869,2				
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. USD	1 350,3				
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. CHF	6,1				
Zobowiązania walutowe wyrażone w tys. HUF	9,1				
Zobowiązania walutowe wyrażone w walutach obcych po przeliczeniu na tys. PLN	116 578,1	128 235,9	11 657,8	104 893,8	(11 684,3)
łącznie efekt wzrostu kursów			11 657,8		(11 684,3)
efekt podatkowy 19%			(2 215,0)		2 220,0
efekt netto wzrostu kursów (wpływ na wynik finansowy)			9 442,8		(9 464,3)

4.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi za okres 01.01.2024-30.09.2024 roku oraz 01.01.2023-30.09.2023 roku oraz salda obrotów na 30 września 2024 i na 30 września 2023 roku

4.5.1 Transakcje z jednostką dominującą

Podmiotem powiązanym dla Harper Hygienics S.A. jest SIA iCotton z siedzibą na Łotwie posiadająca 66,1% udziałów w kapitale zakładowym Spółki. Transakcje z jednostką powiązaną dokonywane są według cen rynkowych.

	01.01-30.09.2024	01.01-31.12.2023	01.01-30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży	6 151,3	10 721,1	9 075,8
Koszt własny sprzedaży	(5 659,6)	(8 391,9)	(6 904,6)
Koszty sprzedaży	(208,5)	242,7	-
Pozostałe przychody operacyjne	309,2	2 414,7	1 783,8
Pozostałe koszty operacyjne	(135,4)	-	(7,2)
Przychody finansowe	1 325,5	6 289,9	-
Koszty finansowe	(3 636,9)	(8 392,0)	(3 213,8)

Salda Spółki ze spółką SIA iCotton:

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności handlowe	-	9 778,5	14 362,0
Zobowiązania handlowe	-	3 357,9	10 193,6
Zobowiązania pozostałe (otrzymana kaucja)	27 828,2	24 714,4	16 155,4
Pożyczka podporządkowana zdyskontowana	76 869,5	74 433,3	75 829,4

4.5.2 Transakcje z jednostką zależną

Jednostką zależną dla Harper Hygienics S.A. jest ANV Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w której Spółka posiada 100% udziałów.

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Udziały lub akcje	5,0	5,0	5,0
Należności pozostałe	11,3	9,3	9,3

4.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 29 listopada 2024 roku.

PODPISY:

Dmitrij Kostojanskij
Prezes Zarządu

Alina Grączewska
Członek Zarządu

Sergejs Binkovskis
Członek Zarządu