

GRUPA KAPITAŁOWA TESGAS

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ORAZ
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 CZERWCA 2023 ROKU**



DĄBROWA, DNIA 24 SIERPNI 2023 ROKU

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGSAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SPIS TREŚCI

| | |
|---|----|
| WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGSAS | 4 |
| WYBRANE DANE FINANSOWE TEGSAS S.A. | 5 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGSAS | 6 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) - AKTYWA..... | 6 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) - PASYWA..... | 7 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU | 8 |
| ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ..... | 8 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 9 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 10 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.) | 11 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.) | 12 |
| SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 13 |
| DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ | 15 |
| 1. Informacje ogólne | 15 |
| 2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominującej | 16 |
| 3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości | 16 |
| 3.1. Podstawa sporządzenia | 16 |
| 3.2. Zasady rachunkowości | 18 |
| 3.3. Niepewność szacunków | 18 |
| 3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości | 19 |
| 3.5. Zasady konwersji złotych na euro..... | 19 |
| 3.6. Wpływ wojny w Ukrainie | 19 |
| 4. Znaczące zdarzenia i transakcje | 19 |
| 5. Noty objaśniające pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 20 |
| NOTA 1. Sezonowość działalności | 20 |
| NOTA 2. Zysk na akcję..... | 20 |
| NOTA 3. Segmenty operacyjne..... | 20 |
| NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych..... | 22 |
| NOTA 6. Wartości niematerialne | 24 |
| NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe | 26 |
| NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych | 28 |
| NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów | 29 |
| NOTA 10. Kapitał podstawowy | 29 |
| NOTA 11. Programy płatności akcjami | 29 |
| NOTA 12. Dywidendy | 30 |
| NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych | 30 |
| NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki) | 30 |
| NOTA 15. Rezerwy | 30 |
| NOTA 16. Zobowiązania warunkowe | 31 |
| NOTA 17. Działalność zaniechana..... | 31 |
| NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązаныmi..... | 31 |
| NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym | 32 |
| NOTA 20. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów | 32 |
| NOTA 21. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro) | 33 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | |
|---|-----------|
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TESGAS S.A. | 35 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – AKTYWA | 35 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – PASywa | 35 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU | 36 |
| ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN) | 37 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 38 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 41 |
| 1. Noty objaśniające pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego | 43 |
| NOTA 1. Sezonowość działalności | 43 |
| NOTA 2. Zysk na akcję..... | 43 |
| NOTA 3. Segmenty operacyjne..... | 43 |
| NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych..... | 44 |
| NOTA 5. Wartość firmy | 44 |
| NOTA 6. Wartości niematerialne | 45 |
| NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe..... | 47 |
| NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych | 49 |
| NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów | 50 |
| NOTA 10. Kapitał podstawowy | 50 |
| NOTA 11. Program płatności akcjami | 51 |
| NOTA 12. Dywidendy | 51 |
| NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych | 51 |
| NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki) | 51 |
| NOTA 15. Rezerwy | 51 |
| NOTA 16. Zobowiązania warunkowe | 52 |
| NOTA 18. Zdarzenia po dniu bilansowym | 53 |
| NOTA 19. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów | 53 |
| NOTA 20. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro) | 54 |
| Zatwierdzenie do publikacji | 55 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

| Lp. | Wyszczególnienie | w tys. PLN | | | w tys. EUR | | |
|-----|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
| 1 | Przychody ze sprzedaży | 70 426 | 64 863 | 128 835 | 15 267 | 13 971 | 27 480 |
| 2 | Zysk brutto na sprzedaży | 9 254 | 9 939 | 18 874 | 2 006 | 2 141 | 4 026 |
| 3 | Zysk na działalności operacyjnej | 1 764 | 2 540 | 4 104 | 382 | 547 | 875 |
| 4 | Zysk brutto | 1 237 | 2 355 | 3 201 | 268 | 507 | 683 |
| 5 | Zysk netto | 785 | 1 777 | 2 768 | 170 | 383 | 590 |
| 6 | Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej | 776 | 1 767 | 2 742 | 168 | 381 | 585 |
| 7 | Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 394) | 3 729 | 12 954 | (302) | 803 | 2 763 |
| 8 | Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (1 226) | 146 | (1 107) | (266) | 31 | (236) |
| 9 | Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 1 058 | (8 267) | (16 972) | 229 | (1 781) | (3 620) |
| 10 | Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (1 561) | (4 392) | (5 124) | (338) | (946) | (1 093) |
| 11 | Aktywa razem | 130 877 | 131 110 | 139 970 | 29 409 | 28 011 | 29 845 |
| 12 | Zobowiązania długoterminowe | 13 820 | 10 582 | 13 786 | 3 105 | 2 261 | 2 939 |
| 13 | Zobowiązania krótkoterminowe | 32 017 | 34 995 | 39 659 | 7 194 | 7 477 | 8 456 |
| 14 | Kapitał własny ogółem | 85 040 | 85 534 | 86 525 | 19 109 | 18 274 | 18 449 |
| 15 | Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej | 84 174 | 84 693 | 85 668 | 18 914 | 18 094 | 18 266 |
| 16 | Kapitał podstawowy | 11 350 | 11 350 | 11 350 | 2 550 | 2 425 | 2 420 |
| 17 | Liczba akcji (w szt.) | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| 18 | Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.) | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR) | 0,07 | 0,16 | 0,24 | 0,01 | 0,03 | 0,05 |
| 20 | Rozwodniony zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR) | 0,07 | 0,16 | 0,24 | 0,01 | 0,03 | 0,05 |
| 21 | Wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR) | 7,42 | 7,46 | 7,55 | 1,67 | 1,59 | 1,61 |
| 22 | Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR) | 7,42 | 7,46 | 7,55 | 1,67 | 1,59 | 1,61 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

WYBRANE DANE FINANSOWE TESGAS S.A.

| Lp. | Wyszczególnienie | w tys. PLN | | | w tys. EUR | | |
|-----|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
| 1 | Przychody ze sprzedaży | 51 454 | 43 455 | 89 822 | 11 154 | 9 360 | 19 159 |
| 2 | Zysk brutto na sprzedaży | 5 587 | 5 716 | 11 535 | 1 211 | 1 231 | 2 460 |
| 3 | Zysk na działalności operacyjnej | 1 802 | 2 081 | 3 654 | 391 | 448 | 779 |
| 4 | Zysk brutto | 2 021 | 2 050 | 3 136 | 438 | 441 | 669 |
| 5 | Zysk netto | 1 681 | 1 334 | 2 526 | 364 | 287 | 539 |
| 6 | Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 329) | 3 411 | 14 130 | (288) | 735 | 3 014 |
| 7 | Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (586) | (601) | (4 561) | (127) | (129) | (973) |
| 8 | Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 1 635 | (7 648) | (15 708) | 355 | (1 647) | (3 351) |
| 9 | Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (280) | (4 837) | (6 140) | (61) | (1 042) | (1 310) |
| 10 | Aktywa razem | 116 817 | 112 871 | 123 195 | 26 249 | 24 115 | 26 268 |
| 11 | Zobowiązania długoterminowe | 12 187 | 8 674 | 12 088 | 2 738 | 1 853 | 2 578 |
| 12 | Zobowiązania krótkoterminowe | 26 173 | 26 345 | 32 062 | 5 881 | 5 628 | 6 836 |
| 13 | Kapitał własny ogółem | 78 456 | 77 853 | 79 045 | 17 629 | 16 633 | 16 854 |
| 14 | Kapitał podstawowy | 11 350 | 11 350 | 11 350 | 2 425 | 2 511 | 2 420 |
| 15 | Liczba akcji (w szt.) | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| 16 | Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.) | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR) | 0,15 | 0,12 | 0,22 | 0,03 | 0,03 | 0,05 |
| 18 | Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR) | 0,15 | 0,12 | 0,22 | 0,03 | 0,03 | 0,05 |
| 19 | Wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR) | 6,91 | 6,86 | 6,96 | 1,55 | 1,47 | 1,48 |
| 20 | Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR) | 6,91 | 6,86 | 6,96 | 1,55 | 1,47 | 1,48 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) - AKTYWA

| AKTYWA | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Aktywa trwałe | | | |
| Wartość firmy | - | - | - |
| Wartości niematerialne | 182 | 76 | 113 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 48 891 | 49 055 | 49 678 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 3 890 | 4 143 | 4 017 |
| Inwestycje w jednostkach zależnych | - | - | - |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | - | - | - |
| Należności długoterminowe | 506 | 476 | 496 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 60 | 36 | 60 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 7 726 | 5 408 | 6 398 |
| Aktywa trwałe razem | 61 255 | 59 196 | 60 762 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 12 714 | 17 669 | 27 434 |
| Należności z tytułu umów o usługę budowlaną | 31 078 | 21 698 | 22 648 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 21 983 | 26 636 | 23 738 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 207 | 110 | 189 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 164 | 32 | 161 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 3 476 | 5 771 | 5 038 |
| Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | - | - | - |
| Aktywa obrotowe razem | 69 622 | 71 914 | 79 208 |
| Aktywa razem | 130 877 | 131 110 | 139 970 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) - PASYWA

| PASYWA | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kapitał własny | | | |
| <i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i> | | | |
| Kapitał podstawowy | 11 350 | 11 350 | 11 350 |
| Akcje własne (-) | - | - | - |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 62 968 | 62 968 | 62 968 |
| Pozostałe kapitały | - | - | - |
| Zyski zatrzymane: | 9 856 | 10 375 | 11 350 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | 9 080 | 8 607 | 8 607 |
| - zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 776 | 1 767 | 2 742 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 84 174 | 84 693 | 85 668 |
| Udziały niedające kontroli | 866 | 841 | 857 |
| Kapitał własny razem | 85 040 | 85 534 | 86 525 |
| Zobowiązania | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 2 268 | 203 | 3 048 |
| Leasing finansowy | 2 835 | 3 756 | 3 796 |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 48 | 73 | 70 |
| Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe | - | - | - |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 8 347 | 6 225 | 6 575 |
| Razem rezerwy długoterminowe | 323 | 325 | 297 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 323 | 325 | 297 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | - | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe razem | 13 820 | 10 582 | 13 786 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną | 3 181 | 1 002 | 5 689 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 15 822 | 17 938 | 23 944 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | - | - | 563 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 4 342 | 6 915 | 693 |
| Leasing finansowy | 2 529 | 2 664 | 2 852 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - |
| Razem rezerwy krótkoterminowe | 6 143 | 6 475 | 5 919 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 3 830 | 4 319 | 3 766 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 2 313 | 2 156 | 2 152 |
| Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży | - | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 32 017 | 34 995 | 39 659 |
| Zobowiązania razem | 45 837 | 45 577 | 53 445 |
| Pasywa razem | 130 877 | 131 110 | 139 970 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

| Wyszczególnienie | SSF | SSF | SSF |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| Przychody ze sprzedaży | 70 426 | 64 863 | 128 835 |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 5 415 | 4 586 | 9 862 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 64 955 | 60 160 | 118 786 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 56 | 117 | 187 |
| Koszt własny sprzedaży | 61 172 | 59 924 | 109 962 |
| Koszt sprzedanych produktów | 4 303 | 3 771 | 7 929 |
| Koszt sprzedanych usług | 56 823 | 51 061 | 101 905 |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów | 46 | 91 | 127 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 9 254 | 9 939 | 18 874 |
| Koszty sprzedaży | 1 784 | 2 075 | 3 886 |
| Koszty ogólnego zarządu | 5 640 | 5 300 | 10 540 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 309 | 207 | 1 288 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 375 | 232 | 1 632 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 1 764 | 2 540 | 4 104 |
| Przychody finansowe | 124 | 57 | 152 |
| Koszty finansowe | 652 | 241 | 1 055 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 237 | 2 355 | 3 201 |
| Podatek dochodowy | 451 | 578 | 433 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | 785 | 1 777 | 2 768 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | - | - | - |
| Zysk (strata) netto | 785 | 1 777 | 2 768 |
| - przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego | 776 | 1 767 | 2 742 |
| - przypadający podmiotom niekontrolującym | 9 | 9 | 26 |

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

| Wyszczególnienie | SSF | SSF | SSF |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| | PLN / akcję | PLN / akcję | PLN / akcję |
| z działalności kontynuowanej | | | |
| - podstawowy | 0,07 | 0,16 | 0,24 |
| - rozwodniony | 0,07 | 0,16 | 0,24 |
| z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | | |
| - podstawowy | 0,07 | 0,16 | 0,24 |
| - rozwodniony | 0,07 | 0,16 | 0,24 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| Wyszczególnienie | SSF | SSF | SSF |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| Zysk (strata) netto | 785 | 1 777 | 2 768 |
| Przeszacowanie środków trwałych | - | - | - |
| Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego | - | - | - |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży: | | | |
| - dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych | - | - | - |
| - kwoty przeniesione do wynik finansowego | - | - | - |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych: | | | |
| - dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych | - | - | - |
| - kwoty przeniesione do wyniku finansowego | - | - | - |
| - kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych | - | - | - |
| Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą | - | - | - |
| Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych | - | - | - |
| Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności | - | - | - |
| Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego | - | - | - |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | - | - | - |
| Całkowite dochody | 785 | 1 777 | 2 768 |
| - przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego | 776 | 1 767 | 2 742 |
| - przypadające podmiotom niekontrolującym | 9 | 9 | 26 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| Wyszczególnienie | Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|--|---|------------------|--|--------------------|------------------|----------------|----------------------------|----------------------|
| | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem | | |
| Saldo na dzień 01.01.2023 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 11 350 | 85 668 | 857 | 86 525 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błędu podstawowego | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 11 350 | - | 62 968 | - | 11 350 | 85 668 | 857 | 86 525 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | | | | |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | (2 270) | (2 270) | - | (2 270) |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem transakcje z właścicielami | - | - | - | - | (2 270) | (2 270) | - | (2 270) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | - | - | - | - | 776 | 776 | 9 | 785 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 776 | 776 | 9 | 785 |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na dzień 30.06.2023 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 9 856 | 84 174 | 866 | 85 040 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

| Wyszczególnienie | Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|--|---|------------------|--|--------------------|------------------|----------------|----------------------------|----------------------|
| | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem | | |
| Saldo na dzień 01.01.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 12 012 | 86 330 | 831 | 87 162 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błędu podstawowego | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 11 350 | - | 62 968 | - | 12 012 | 86 330 | 831 | 87 162 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | | | | |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) | - | (3 405) |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem transakcje z właścicielami | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) | - | (3 405) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | - | - | - | - | 1 767 | 1 767 | 9 | 1 777 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 1 767 | 1 767 | 9 | 1 777 |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na dzień 30.06.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 10 375 | 84 693 | 841 | 85 534 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

| Wyszczególnienie | Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|--|---|------------------|--|--------------------|------------------|----------------|----------------------------|----------------------|
| | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem | | |
| Saldo na dzień 01.01.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 12 012 | 86 330 | 831 | 87 162 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błędu podstawowego | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 11 350 | - | 62 968 | - | 12 012 | 86 330 | 831 | 87 162 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | | | | |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) | - | (3 405) |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem transakcje z właścicielami | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) | - | (3 405) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | - | - | - | - | 2 742 | 2 742 | 26 | 2 768 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 2 742 | 2 742 | 26 | 2 768 |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na dzień 31.12.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 11 350 | 85 668 | 857 | 86 525 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| Wyszczególnienie | MSSF | MSSF | MSSF |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 237 | 2 355 | 3 201 |
| Korekty: | | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe | 2 162 | 2 153 | 4 321 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne | 22 | 14 | 29 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne | 127 | 127 | 253 |
| Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych | - | - | - |
| Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat | - | - | - |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych | (16) | 78 | 408 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | (24) | 4 | (109) |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) | - | - | 3 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | (6) | 2 | 293 |
| Koszty odsetek | 475 | 466 | 683 |
| Przychody z odsetek i dywidend | (49) | (2) | (38) |
| Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne) | - | - | - |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych | - | - | - |
| Inne korekty | 0 | 0 | 0 |
| Korekty razem | 2 689 | 2 842 | 5 842 |
| Zmiana stanu zapasów | 14 720 | 11 522 | 1 757 |
| Zmiana stanu należności | 2 723 | (768) | 1 877 |
| Zmiana stanu zobowiązań | (10 806) | 701 | 9 830 |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | (207) | (282) | (439) |
| Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych | (10 938) | (11 405) | (7 668) |
| Zmiany w kapitale obrotowym | (4 508) | (232) | 5 357 |
| Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych | - | - | - |
| Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej | (224) | (297) | (496) |
| Zapłacony podatek dochodowy | (588) | (939) | (950) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 394) | 3 729 | 12 954 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | (142) | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych | - | - | - |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | (1 141) | (1 102) | (2 216) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 57 | 1 248 | 1 609 |
| Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych | - | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych | - | - | - |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych | - | - | - |
| Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych | - | - | - |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych | - | - | - |
| Pożyczki udzielone | - | - | (500) |
| Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych | - | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych | - | - | - |
| Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych | - | - | - |
| Otrzymane odsetki | (0) | - | - |
| Otrzymane dywidendy | - | - | - |
| Inne korekty | - | - | - |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (1 226) | 146 | (1 107) |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | MSSF | MSSF | MSSF |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy netto z tytułu emisji akcji | - | - | - |
| Nabycie akcji własnych | - | - | - |
| Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli | - | - | - |
| Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - | - | - |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | - | - | - |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 3 405 | 0 | 3 000 |
| Splaty kredytów i pożyczek | (517) | (6 645) | (13 034) |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | (1 559) | (1 454) | (3 073) |
| Odsetki zapłacone | (271) | (168) | (460) |
| Dywidendy wypłacone | - | - | (3 405) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 1 058 | (8 267) | (16 972) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (1 561) | (4 392) | (5 124) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | 5 038 | 10 162 | 10 162 |
| Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | 3 477 | 5 771 | 5 038 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej TEGAS [dalej zwaną „Grupą Kapitałową”, „Grupą”, „GK TEGAS”] jest TEGAS Spółka Akcyjna [dalej zwaną „Spółką dominującą”, „Spółką”, „Emitentem”].

Spółka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 27 grudnia 2007 roku w wyniku przekształcenia poprzednika prawnego TEGAS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

Poprzednik prawny TEGAS Sp. z o.o. został zawiązany w dniu 27 czerwca 2000 roku. Rejestracji w rejestrze handlowym dokonano w dniu 19 lipca 2000 roku.

Spółka dominująca wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Poznań Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS **0000296689**. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON **639801998** oraz numer NIP: **777-25-27-260**.

Czas trwania spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

Siedziba Spółki dominującej mieści się w Dąbrowie przy ul. Batorowskiej 9, 62-070 Dopiewo. Siedziba Emitenta jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej jest:

- 42.21.Z – roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej TEGAS jest:

- 42.21.Z – roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- 25.62.Z – obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- 43.21.Z – wykonywanie instalacji elektrycznych.

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową został przedstawiony w nocie nr 3 dotyczącej segmentów operacyjnych.

Grupa Kapitałowa TEGAS powstała w wyniku objęcia w 2002 roku przez podmiot dominujący – spółkę TEGAS S.A., 60% udziałów w spółce Segus Sp. z o.o. W 2003 roku udział TEGAS S.A. w kapitale zakładowym Segus Sp. z o.o. wzrósł do 70%. W 2012 roku TEGAS S.A. nabyła od dotychczasowego wspólnika 180 udziałów w spółce Segus Sp. z o.o. W wyniku nabycia udziałów TEGAS S.A. posiada łącznie 600 udziałów stanowiących 100% w kapitale zakładowym Segus Sp. z o.o.

Spółka Segus prowadzi działalność w ramach segmentu operacyjnego „Usługi dla gazownictwa”.

W dniu 5 marca 2010 roku spółka TEGAS S.A. nabyła 50,04% udziałów w spółce Stal Warsztat Sp. z o.o. („Stal Warsztat”) z siedzibą w Poznaniu. Dnia 29 kwietnia 2010 roku spółka TEGAS S.A. objęła 4.000 nowoutworzonych udziałów o nominalnej wartości 1.000 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, w zamian za wkład pieniężny w wysokości 4.000.000 PLN. W wyniku transakcji udział TEGAS S.A. w kapitale zakładowym Stal Warsztat Sp. z o.o. wzrósł do 81,46%. W dniu 9 grudnia 2011 roku TEGAS S.A. objął 8.000 nowych udziałów w Stal Warsztat za kwotę 8.000.000 PLN w podwyższonym kapitale zakładowym Stal Warsztat Sp. z o.o. W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego TEGAS S.A. posiada łącznie 13.181 z 14.360 udziałów w spółce Stal Warsztat, stanowiących 91,79% w kapitale zakładowym Stal Warsztat, dających prawo do 91,79% głosów na Zgromadzeniu Wspólników Stal Warsztat. W dniu 20 lipca 2023 roku TEGAS S.A. objął 2.300 nowych udziałów w Stal Warsztat za kwotę 2.300.000 PLN. Udziały zostały pokryte w całości z wierzytelności pożyczkowych przysługujących Emitentowi od Stal Warsztat. W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego TEGAS S.A. posiada łącznie 15.481 z 16.660 udziałów w spółce Stal Warsztat, stanowiących 92,92% w kapitale zakładowym Stal Warsztat, dających prawo do 92,92% głosów na Zgromadzeniu Wspólników Stal Warsztat.

Spółka Stal Warsztat prowadzi działalność w ramach segmentu operacyjnego „Obróbka metali”.

W dniu 4 kwietnia 2014 roku TEGAS S.A. zawarła umowę nabycia 25 udziałów w kapitale zakładowym spółki piTERN sp. z o.o. (piTERN), reprezentujących 50% kapitału zakładowego spółki piTERN, dających prawo do 50% głosów na jej Zgromadzeniu Wspólników. Objęcie kontroli przez TEGAS S.A. nad spółką nastąpiło w dniu 4 kwietnia 2014 r. poprzez nabycie 50% udziałów oraz powołanie do zarządu spółki dwóch z trzech członków zarządu. W dniu 4 grudnia 2018 r. Emitent zawarł umowę nabycia 25 udziałów w Spółce Pitern Sp. z o.o. Po transakcji Emitent stał się właścicielem udziałów reprezentujących łącznie 100% kapitału zakładowego spółki Pitern Sp. z o.o.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Spółka piTERN prowadzi działalność w ramach segmentu operacyjnego „OZE”.

W dniu 14 kwietnia 2023 roku TEGAS S.A. zawarła umowę nabycia 100 udziałów w kapitale zakładowym spółki Polychromatic Sp. z o.o. (Polychromatic), reprezentujących 100% kapitału zakładowego spółki Polychromatic Sp. z o.o., dających prawo do 100% głosów na jej Zgromadzeniu Wspólników. Łączna wartość nabycia udziałów wyniosła 347 tys. PLN. Zakupiona spółka będzie realizować projekt budowy farmy fotowoltaicznej.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 24.08.2023, udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez TEGAS S.A. w podmiotach zależnych jest równy udziałowi TEGAS S.A. w kapitałach tych jednostek.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest metoda pełną.

Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

| Nazwa spółki zależnej | Siedziba | Udział Grupy w kapitale: | | |
|--------------------------|---|--------------------------|------------|------------|
| | | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
| Segus Sp. z o.o. | ul. Dębogórska 22, 71-717 Szczecin | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % |
| Stal Warsztat Sp. z o.o. | ul. Gołężycka 95, 61-357 Poznań | 91,79% | 91,79% | 91,79% |
| piTERN Sp. z o.o. | Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Polychromatic Sp. z o.o. | Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo | 100,00% | - | - |

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez TEGAS S.A. w podmiotach zależnych jest równy udziałowi TEGAS S.A. w kapitałach tych jednostek.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inwestycje kapitałowe dokonane przez TEGAS S.A. poza grupą jednostek powiązanych.

2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki do dnia 30 czerwca 2023 roku wchodził:

- Włodzimierz Kocik - Prezes Zarządu,
- Marcin Szejter - Wiceprezes Zarządu,

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku wchodził:

- Piotr Stobiecki - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tomasz Skoczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Elżbieta Kocik - Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Mariusz Mirek - Członek Rady Nadzorczej,
- Łukasz Kalupa - Członek Rady Nadzorczej.

Skład komitetu audytu na dzień 30 czerwca 2023 roku przedstawiał się następująco:

- Piotr Stobiecki - Przewodniczący komitetu audytu,
- Tomasz Skoczyński - Wiceprzewodniczący komitetu audytu,
- Mariusz Mirek - Członek komitetu audytu.

3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości

3.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TEGAS obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku. Zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy zamieszczono dodatkowo, jako dane za okresy porównywalne, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2022 rok, pomimo braku takich wymogów w MSR 34.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2022.

Walutą sprawozdawczą niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Emitent realizuje kontrakty w zakresie segmentu usług dla gazownictwa osiągając stabilne poziomy przychodów. Płynność i terminowość realizacji kontraktów jest warunkiem utrzymania wstępnie założonych zysków. Zarząd dąży do dalszego zwiększenia portfela zleceń w celu utrzymania przychodów na podobnym poziomie jak w 2022 roku. Kluczowym elementem jest utrzymanie stabilnych marż, które zagwarantują Spółce rozwój i tempo inwestycji. Istotnym aspektem dla Zarządu Emitenta będzie zakańczanie kontraktów w pierwotnych terminach przewidzianych w umowach oraz otrzymanie należnych wynagrodzeń za prace zamienne, wykonywane podczas realizacji umów. Wydłużanie okresów trwania kontraktów i roboty dodatkowe wynikające z czynników niezależnych od Grupy, generuje dodatkowe koszty obniżające planowane zyski oraz pogarszające płynność finansową. Kluczowym zadaniem dla zarządu Emitenta będzie budowanie portfela zleceń segmentu usług dla gazownictwa, których realizacja nastąpi w latach następnych.

Spółka zależna piTERN prowadzi działalność na perspektywnym rynku OZE. Założone przez Polskę cele dotyczące redukcji emisji CO₂ oraz wzrostu udziału odnawialnych źródeł w produkcji energii, pozwala z optymizmem spoglądać na wzrost wartości spółki piTERN oraz generowanie przez nią dodatnich wyników finansowych w najbliższych latach. Spółka zależna podejmuje działania mające na celu odbudowanie sprzedaży na rynku klienta detalicznego jednocześnie rozszerzając aktywność na segmenty rynku budowy dużych instalacji PV na potrzeby klienta biznesowego. W kolejnych latach piTERN będzie dążył do umocnienia się na rynku dużych instalacji PV oraz planuje rozpocząć budowę farm fotowoltaicznych zarówno na potrzeby Grupy Kapitałowej jak i klientów zewnętrznych, co poprzez skalę inwestycji powinno zapewnić oczekiwane przychody i marże.

Od 2022 roku nastąpiła stabilizacja wyniku finansowego spółki zależnej Stal Warsztat. Poprawa wyniku finansowego możliwa jest dzięki specjalizacji produkcji opartej o obróbkę dużych elementów, które charakteryzują się wyższą barierą wejścia i mniejszą konkurencją na rynku. Wdrażane plany inwestycyjne związane z uruchomieniem wielkogabarytowej obróbki elementów stalowych ma na celu pozyskanie nowej grupy klientów, która zapewni liczne zlecenia z zakresu obróbki i spawalnictwa. W kolejnych latach, dzięki inwestycjom w park maszynowy spółki zależnej oraz poprawę jej efektywności operacyjnej, powinny nastąpić dalsze wzrosty przychodów i poprawa wyników finansowych. Emitent przewiduje utrzymanie współpracy pomiędzy TESGAS a Stal Warsztat, mające na celu wykorzystanie potencjału produkcyjnego spółki zależnej, przekładającego się na sprawniejsze wykonywania urządzeń i instalacji na realizowanych budowach prowadzonych przez Emitenta.

Nadal dużą niepewnością na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania jest wpływ konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy. Trudno określić czy i jakie wywrze on długofalowe skutki na działalność Grupy. Nadal nie można wykluczyć zachwiania ciągłości dostaw elementów metalowych niezbędnych do realizacji zleceń w zakresie segmentów usług dla gazownictwa oraz obróbki metali. Niepewna podaż materiałów powoduje duże wahania cen, które mogą negatywnie przełożyć się na rentowność pozyskiwanych zleceń. Zmienność kursów walut może wzmocnić negatywnie efekty wojny. Mobilizacja wojskowa obywateli Ukrainy powoduje pogłębienie braków pracowników na budowach. Może to skutkować zwiększeniem presji na wzrost wynagrodzeń w polskich przedsiębiorstwach. Niepewność na rynku wywołana agresją Rosji na Ukrainę spowodowała przejściowe trudności w ofertowaniu nowych zleceń. TESGAS na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w Ukrainie, jednakże trudno przewidzieć na tym etapie długofalowe skutki wojny w Ukrainie i jej wpływ na poszczególne gospodarki i jej sektory.

W zakresie analizy możliwości kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową nie można pominąć analizy otoczenia makroekonomicznego. Spowolnienie gospodarcze, wysoka inflacja, wysokie stopy procentowe, zastój w inwestycjach infrastrukturalnych, brak środków z UE na Krajowy Plan Odbudowy, zmiany legislacyjne, duża zmienność cen energii, powodują, że gospodarka przechodzi trudny okres, który szczególnie dla branży budowlanej jest wyzwaniem.

Powyższe czynniki niepewności oraz ryzyka występujące w makro i mikrootoczeniu Grupy mające wpływ na jakość kontynuacji działalności, są przez Zarząd Emitenta monitorowane w sposób ciągły.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

3.2. Zasady rachunkowości

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie.

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki. W ocenie Zarządu żaden z opisanych powyżej nowych standardów, interpretacji ani zmian, które nie miały zastosowania na dzień 1 stycznia 2023 roku, nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdania Grupy.

3.3. Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok. Ponadto Spółka zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek przychodów z umów o usługę budowlaną (patrz nota nr 20) oraz rezerw (patrz nota nr 15).

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzonym za okres 6 miesięcy zakończony w dniu 30 czerwca 2023 roku nie dokonano korekty błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

W związku z nabyciem 100% udziałów w spółce zależnej Polychromatic Sp. z o.o. Ze względu na rozliczenie transakcji nabycia jako nabycie aktywów, a nie nabycie przedsięwzięcia zgodnie z MSSF 3.1 - nie powstała wartość firmy. Spółka po raz pierwszy zastosowała tę zasadę.

3.5. Zasady konwersji złotych na euro

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalane przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.06.2023 4,4503 PLN/EUR, 31.12.2022 4,6899 PLN/EUR, 30.06.2022 4,6806 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 30.06.2022 4,6130 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2022 4,6883 PLN/EUR, 01.01 - 30.06.2022 4,6427 PLN/EUR.

3.6. Wpływ wojny w Ukrainie

W związku z nieuzasadnioną napaścią wojsk rosyjskich na Ukrainę i związanymi z nią działaniami wojennymi trwającymi ponad 12 miesięcy, Grupa identyfikuje obszary, w których w dalszym ciągu możliwe jest wystąpienie czynników mogących wpłynąć na działalność Grupy:

- obszar pracowniczy – zmniejszona dostępność pracowników z Ukrainy chcących brać udział w obronie swego kraju, zatrudnionych przez Grupę oraz jej podwykonawców;
- zakłócenie łańcucha dostaw – dotyczy to przede wszystkim surowców, półproduktów oraz paliw płynnych, gazowych, które mogą ograniczyć dostępność materiałów i urządzeń koniecznych do wykonywania zaleceń i prowadzenia robót budowlanych na kontraktach realizowanych przez Grupę.

Aktualnie konflikt zbrojny w Ukrainie nie ma istotnego wpływu na działalność Grupy. Jednostkowe przypadki zakłócenia łańcucha dostaw widoczne w początkowej fazie wojny zostały zidentyfikowane, a potencjalne ryzyka zminimalizowane. Ponadto Grupa nie realizuje żadnych prac ani dostaw zarówno na terytorium Ukrainy jak również Rosji i Białorusi oraz nie jest stroną żadnych umów z podmiotami znajdującymi się na tych terytoriach. Grupa nie posiada też żadnych aktywów na terenie powyższych krajów. Spółki z Grupy jednak zwracają uwagę, że potencjalna eskalacja konfliktu zbrojnego w Ukrainie, ewentualne kolejne sankcje gospodarcze, finansowe na linii UE-Rosja, Białoruś lub nowe uwarunkowania i zmiany mogą w sposób istotny i negatywny wpływać na działalność Grupy. Emitent ze względu na wojnę w Ukrainie nie dokonał na dzień bilansowy korekty wartości pozycji aktywów i pasywów. Jeśli zajdzie taka potrzeba to niezbędne czynności weryfikacyjne zostaną dokonane w kolejnych okresach.

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym miały miejsce następujące znaczące zdarzenia i/lub transakcje:

- wzrost o ponad 17% przychodów ze sprzedaży w segmencie „usługi dla gazownictwa” wynikający z kontynuacji realizacji zleceń wykonawczych budowy obiektów liniowych. Wzrost przychodów nie przełożył się na wzrost zysków operacyjnych segmentu. W stosunku do analogicznego okresu rentowność operacyjne segmentu spadła z 4,85% do 3,89%,
- spadek przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE o ponad 20% w porównywalnym okresie roku 2022. Przyczyną spadku przychodów w pierwszym półroczu 2023 roku była duża konkurencja występująca na rynku oraz wstrzymywanie decyzji inwestycyjnych klientów spowodowanych niepewnością co do kontynuacji wsparcia budowy instalacji fotowoltaicznych z programu „Mój Prąd”. Spadek przychodów spowodował osiągnięcie straty operacyjnej segmentu w kwocie 566 tys. zł, w stosunku do 306 tys. zysku w analogicznym okresie roku poprzedniego.
- wzrost o blisko 15% przychodów ze sprzedaży w segmencie „Obróbka metali” jest wynikiem zwiększania ilości zleceń realizowanych dla dotychczasowych i nowych klientów spółki zależnej Stal Warsztat. Wzrost sprzedaży przełożył się na osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego segmentu w kwocie 284 tys. zł. Spółka zależna Stal Warsztat rozpoczęła proces inwestycyjny mający na celu utrzymanie tendencji wzrostowej przychodów, a przez to wykorzystanie potencjału spółki oraz poprawę wyników finansowych Stal Warsztat Sp. z o.o.,

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- Grupa osiągnęła łącznie wyższe o ponad 8% przychody ze sprzedaży w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Za wzrost przychodów odpowiada głównie segment „Usług dla gazownictwa”, który w wyniku robót zakontraktowanych w roku poprzednim, pozwala na poprawę dynamiki sprzedaży.
- Grupa wypracowała w I półroczu 2023 roku łączny wynik operacyjny segmentów w kwocie 1.830 tys. zł, który był niższy o blisko 29% aniżeli w I półroczu 2022 roku. Powodem obniżki wyniku należy dopatrywać w gorszych wynikach segmentu OZE oraz spadku rentowności segmentu usług dla gazownictwa.
- Grupa wypracowała w okresie sprawozdawczym zysk EBIT na poziomie 1,76 mln zł, versus 2,54 mln zł zysku w analogicznym okresie roku poprzedniego. Wynik netto Grupy wyniósł 785 tys. zł i był znacznie niższy od wyniku osiągniętego w I półroczu 2022 roku.
- Grupa wypracowała ujemne przepływy na działalności operacyjnej w kwocie 1.394 tys. zł. Ilość i skala prowadzonych obecnie budów wymagała od Emitenta uruchomienia dodatkowego finansowania bankowego gwarantującego sprawne zrealizowanie pozyskanych zleceń.

5. Noty objaśniające pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego

NOTA 1. Sezonowość działalności

Działalność Grupy w zakresie segmentu operacyjnego „Usługi dla gazownictwa” cechuje się sezonowością - historycznie Grupa wykazuje wyższe przychody w drugiej połowie roku. Sezonowość przychodów w drugim półroczu jest charakterystyczna dla firm z sektora budowlanego. Na sezonowość sprzedaży wpływ mają również warunki atmosferyczne w okresie zimowym – niskie temperatury mogą w znacznym stopniu ograniczyć prowadzenie prac budowlanych.

NOTA 2. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru | | | |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje | - | - | - |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| Działalność kontynuowana | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | 776 | 1 767 | 2 742 |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,07 | 0,16 | 0,24 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,07 | 0,16 | 0,24 |
| Działalność zaniechana | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | - | - | - |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | - | - | - |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | - | - | - |
| Działalność kontynuowana i zaniechana | | | |
| Zysk (strata) netto | 776 | 1 767 | 2 742 |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,07 | 0,16 | 0,24 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,07 | 0,16 | 0,24 |

NOTA 3. Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych kierownictwo Grupy kieruje się kryterium rodzaju usług świadczonych przez Grupę Kapitałową TESGAS. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie, z uwagi na specyfikę świadczonych usług wymagających odmiennych zasobów oraz podejścia do realizacji.

W okresie 6 miesięcy 2023 roku nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości Grupy w zakresie wyodrębnienia segmentów operacyjnych oraz zasad wyceny przychodów, wyników oraz aktywów segmentów, które zostały zaprezentowane w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie Kapitałowej. Podejmuje on decyzje i analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Przychody ze sprzedaży wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem przychodów nieprzypisanych do segmentów.

Aktywa Grupy, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego, nie są alokowane do aktywów segmentów operacyjnych. Do najistotniejszych aktywów nieujmowanych w ramach segmentów operacyjnych należą: środki pieniężne i ich ekwiwalenty, pożyczki udzielone, aktywa z tytułu podatku odroczonego, należności z tytułu podatków i innych świadczeń.

Ze względu na to, iż zobowiązania segmentów nie są regularnie dostarczane głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie Kapitałowej, Spółka nie zamieściła ujawnień dotyczących zobowiązań segmentów.

W działalności Grupy Kapitałowej TEGAS wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

- Segment I – Usługi dla gazownictwa,
- Segment II – Obróbka metali,
- Segment III – OZE – odnawialne źródła energii,
- Segment IV – Pozostałe.

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

- Usługi świadczone przez podmiot dominujący:
 - realizacja inwestycji związanych z przesyłem i dystrybucją gazu ziemnego,
 - budowa i remonty sieci gazowych wysokiego, średniego i niskiego ciśnienia,
 - budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych,
 - budowa i remonty obiektów związanych z wydobyciem gazu ziemnego i ropy naftowej,
 - projektowanie wszelkich obiektów gazowych,
 - przeprowadzanie prób ciśnieniowych gazociągów,
 - dowóz THT i napełnianie instalacji nawaniających.

Działalność w zakresie segmentu „Usługi dla gazownictwa” wykonywana jest przez Emitenta i w węższym zakresie przez spółkę zależną SEGUS Sp. z o.o.

W ramach segmentu „Obróbka metali” wyróżnia się następujące zakresy wykonywanych usług:

- obróbka skrawania (CNC i konwencjonalna),
- obróbka plastyczna blach,
- termiczne wypalanie blach,
- projektowanie we własnym centrum technologiczno-konstrukcyjnym,
- wykonawstwo stalowych obudów stacji gazowych i energetycznych, obudów agregatów prądotwórczych, elementy połączeń kołnierzowych oraz części urządzeń dla gazownictwa.

Działalność w zakresie obróbki metali wykonywana jest przez jednostkę zależną Stal Warsztat Sp. z o.o.

W ramach segmentu „OZE” wyróżnia się następujące zakresy wykonywanych usług:

- budowa instalacji kolektorów słonecznych,
- budowa instalacji fotowoltaicznych,
- sprzedaż i montaż lamp solarnych,
- budowa i montaż innych urządzeń i instalacji zasilających z energii wytwarzanej ze słońca.

Działalność w zakresie odnawialnych źródeł energii wykonywana jest głównie przez jednostkę zależną piTERN Sp. z o.o. oraz Polychromatic Sp. z o.o.

Segmenty operacyjne, które nie przekroczyły progów ilościowych, prezentowane są w kategorii „Pozostałe” i obejmują następujące rodzaje działalności będące źródłem przychodów Grupy:

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku dominującymi źródłami przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS były przychody z segmentu „Usługi dla gazownictwa”, które kształtowały się na poziomie 52.819 tys. PLN.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, wyniku oraz aktywach segmentów operacyjnych.

| Wyszczególnienie | Usługi dla gazownictwa | Obróbka metali | OZE | Pozostałe | Ogółem |
|---|------------------------|----------------|---------------|------------|----------------|
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 52 819 | 5 267 | 11 818 | 523 | 70 426 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | - | - | - | - |
| Przychody ogółem | 52 819 | 5 267 | 11 818 | 523 | 70 426 |
| Wynik operacyjny segmentu | 1 898 | 284 | (566) | 214 | 1 830 |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 77 521 | 16 362 | 7 210 | 4 173 | 105 265 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 44 930 | 4 586 | 14 892 | 455 | 64 863 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | - | - | - | - |
| Przychody ogółem | 44 930 | 4 586 | 14 892 | 455 | 64 863 |
| Wynik operacyjny segmentu | 2 177 | (90) | 306 | 172 | 2 564 |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 76 397 | 16 794 | 7 577 | 4 358 | 105 126 |
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 93 274 | 9 395 | 25 241 | 925 | 128 835 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | - | - | - | - |
| Przychody ogółem | 93 274 | 9 395 | 25 241 | 925 | 128 835 |
| Wynik operacyjny segmentu | 4 720 | (497) | (118) | 343 | 4 447 |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 90 926 | 18 257 | 8 727 | 4 745 | 122 655 |

Uzgodnienie wyników segmentów operacyjnych z wynikiem z działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej, zaprezentowanym w skonsolidowanym rachunku zysków i strat, ujawnione zostało poniżej w tabeli:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Wynik operacyjny segmentów | 1 830 | 2 564 | 4 447 |
| Korekty: | | | |
| Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-) | - | - | - |
| Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów | 311 | 207 | 1 288 |
| Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-) | (377) | (232) | (1 632) |
| Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami | - | - | - |
| Korekty razem | (66) | (25) | (343) |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 1 764 | 2 540 | 4 104 |
| Przychody finansowe | 124 | 57 | 324 |
| Koszty finansowe (-) | (652) | (241) | (1 227) |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 237 | 2 355 | 3 201 |

NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z definicją z MSSF 3.

W dniu 14 kwietnia 2023 roku TEGAS S.A. zawarła umowę nabycia 100 udziałów w kapitale zakładowym spółki Polychromatic Sp. z o.o. (Polychromatic), reprezentujących 100% kapitału zakładowego spółki Polychromatic Sp. z o.o., dających prawo do 100% głosów na jej Zgromadzeniu Wspólników. Cena nabycia udziałów wyniosła 315 tys. PLN, koszty transakcyjne nabycia wyniosły 32 tys. PLN. Łączna wartość nabycia udziałów wyniosła 347 tys. PLN. Dodatkowo w ramach transakcji nabycia

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

udziałów, TEGAS S.A. przejął za kwotę 134 tys. PLN prawa wynikające z istniejących w Polychromatic zobowiązań pożyczkowych i handlowych, co stanowiło dodatkowy element ceny transakcyjnej.

W skład majątku spółki wchodzi prawomocne pozwolenie na budowę farmy fotowoltaicznej, umowa dzierżawy gruntów określająca powierzchnię pod budowę farm fotowoltaicznych. Spółka nie generuje przychodów oraz nie zatrudnia pracowników.

Zakupiona spółka będzie realizować projekt budowy farmy fotowoltaicznej. Zarząd Emitenta zakłada, że najbardziej realnym scenariuszem jest budowa i odsprzedaż całego projektu, dlatego transakcja nabycia udziałów została zakwalifikowana jako nabycie aktywów nie stanowiące nabycia przedsięwzięcia. Wartość godziwa nabytych aktywów jest równa cenie transakcyjnej z umowy nabycia Polychromatic z kwietnia 2023 r. Tak wycenione aktywa wraz z nakładami poniesionymi na uzyskanie prawomocnego pozwolenia na budowę w łącznej kwocie 480 tys. zł wykazane są jako produkcja w toku (zapasy) do czasu odsprzedaży projektu.

NOTA 5. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Wartość brutto | | | |
| Saldo na początek okresu | 618 | 618 | 618 |
| Połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - |
| Sprzedaż jednostek zależnych (-) | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | - | - | - |
| Inne korekty | - | - | - |
| Wartość brutto na koniec okresu | 618 | 618 | 618 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | | |
| Saldo na początek okresu | 618 | 618 | 618 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | - | - | - |
| Inne zmiany – sprzedaż jednostek zależnych (-) | - | - | - |
| Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | 618 | 618 | 618 |
| Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu | - | - | - |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

NOTA 6. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Grupę obejmują głównie oprogramowanie komputerowe (łącznie ze związanymi z tym oprogramowaniem licencjami).

| Wyszczególnienie | Znaki towarowe | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|-------------|
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku | - | - | 62 | - | - | 51 | 113 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 115 | - | - | 27 | 142 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | - | - | - | (51) | (51) |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | - | (22) | - | - | - | (22) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku | - | - | 155 | - | - | 27 | 182 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | - | - | 91 | - | - | - | 91 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | - | - | - | - | - |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | - | - | - | - | - |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | - | (14) | - | - | - | (14) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku | - | - | 76 | - | - | - | 76 |
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | | | |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | Znaki towarowe | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|------------|
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | - | - | 91 | - | - | - | 91 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | - | - | - | 51 | 51 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | - | - | - | - | - |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | - | (29) | - | - | - | (29) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku | - | - | 62 | - | - | 51 | 113 |

W okresie od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nabyła nowe wartości niematerialne w kwocie 91 tys. PLN.

Grupa nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania byłby nieokreślony.

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na pozostałe prezentowane dni bilansowe Grupa Kapitałowa TEGAS nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych:

| Wyszczególnienie | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------------|
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku | 6 269 | 15 455 | 16 707 | 9 205 | 1 153 | 889 | 49 677 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 1 613 | 306 | 113 | 627 | 2 659 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | (151) | (33) | - | (25) | (209) |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | - | - | - | (1 075) | (1 075) |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | (563) | (887) | (608) | (105) | - | (2 162) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku | 6 269 | 14 892 | 17 283 | 8 871 | 1 161 | 416 | 48 891 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | 6 269 | 16 581 | 16 316 | 7 423 | 1 287 333,00 | 489 | 48 364 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 1 844 | 1 217 | 103 | 689 | 3 853 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | (990) | (12) | - | - | (1 002) |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | 139 | - | - | (146) | (7) |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | (563) | (850) | (612) | (127) | - | (2 153) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku | 6 269 | 16 018 | 16 459 | 8 016 | 1 263 | 1 032 | 49 055 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------------|
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | 6 269 | 16 581 | 16 315 | 7 423 | 1 287 | 489 | 48 364 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 2 846 | 3 244 | 117 | 681 | 6 888 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | (1 003) | (227) | (18) | - | (1 247) |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | 275 | - | - | (281) | (7) |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | (1 127) | (1 726) | (1 235) | (233) | - | (4 321) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku | 6 269 | 15 455 | 16 707 | 9 205 | 1 153 | 889 | 49 677 |

W pierwszym półroczu 2023 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1 584 tys. PLN (I półrocze 2022 roku: 3.853 tys. PLN; 2022 rok: 6.888 tys. PLN).

Na dzień bilansowy nie wystąpiła potrzeba tworzenia nowych odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa Kapitałowa nie poczyniła zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.(na I półrocze 2022 534 tys. PLN).

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa użytkuje środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 10.092 tys. PLN. Odpowiednio na dzień 30 czerwca 2022 wartość ta wynosiła 11.418 tys. PLN.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych

MSR 34 wymaga zamieszczenia w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym wybranych ujawnień z MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji* oraz MSSF 13 *Ustalanie wartości godziwej*. Ujawnienia te dotyczą wartości godziwej instrumentów finansowych wg ich klas oraz wg poziomów wartości godziwej.

Wartość godziwa wg klas aktywów i zobowiązań finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco (zestawienie obejmuje wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe, bez względu na to czy w sprawozdaniu finansowym są one ujmowane w zamortyzowanym koszcie czy w wartości godziwej):

| Klasa instrumentu finansowego | 30.06.2023 | | 30.06.2022 | | 31.12.2022 | |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa |
| Aktywa: | | | | | | |
| Pożyczki | 224 | 224 | 68 | 68 | 221 | 221 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 20 450 | 20 450 | 25 259 | 25 259 | 21 894 | 21 894 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - | - | - | - |
| Papiery dłużne | - | - | - | - | - | - |
| Akcje spółek notowanych | - | - | - | - | - | - |
| Udziały, akcje spółek nienotowanych | - | - | - | - | - | - |
| Jednostki funduszy inwestycyjnych | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych | - | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 3 476 | 3 476 | 5 771 | 5 771 | 10 162 | 10 162 |
| Zobowiązania: | | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 3 001 | 3 001 | 5 880 | 5 880 | 3 021 | 3 021 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 3 405 | 3 405 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pożyczki | 203 | 203 | 1 237 | 1 237 | 720 | 720 |
| Dłużne papiery wartościowe | - | - | - | - | - | - |
| Leasing finansowy | 5 365 | 5 365 | 6 421 | 6 421 | 6 648 | 6 648 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 12 763 | 12 763 | 10 282 | 10 282 | 22 042 | 22 042 |

Sposób ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych został zaprezentowany w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Na zmianę wartości godziwej w prezentowanych okresach wpływ miały następujące czynniki:

- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2022 roku związane jest z dokonanej spłaty zobowiązań z tyt. dostaw i usług.
- zwiększenie wartości kredytu w rachunku bieżącym wynika z wykorzystania części przyznanej linii kredytowej,
- spadek wartości pożyczek wynika ze spłaty subwencji otrzymanej z Polskiego Funduszu Rozwoju, w związku z zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek COVID-19. Subwencja została pozyskana w wyniku spadku obrotów w okresie pandemii przez poszczególne spółki Grupy Kapitałowej,
- zmniejszenie zobowiązań z tytułu leasingu wynika z systematycznej spłaty rat leasingowych,
- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.06.2023 w odniesieniu do 31.12.2022 wynika głównie ze spłaty zobowiązań.

Grupa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. W związku z tym, że wszystkie zobowiązania finansowe oparte są na zmiennych stopach procentowych, Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej tych zobowiązań finansowych – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Poziomy wartości godziwej instrumentów finansowych

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w Grupie Kapitałowej TEGAS nie występowały instrumenty ujmowane w wartości godziwej.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Spółka nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 1 882 | 1 626 | 1 626 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 14 | 0 | 409 |
| Odpisy odwrócone w okresie (-) | (37) | (21) | (15) |
| Odpisy wykorzystane (-) | - | - | (138) |
| Stan na koniec okresu | 1 859 | 1 605 | 1 882 |

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów na kwotę 14 tys. PLN. Ponadto w analizowanym okresie wykorzystano odpis aktualizujący lub nastąpiło jego odwrócenie w kwocie 37 tys. PLN.

Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 2 644 | 2 233 | 2 233 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 234 | 209 | 695 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | (215) | (136) | (117) |
| Odpisy wykorzystane (-) | (1) | - | (167) |
| Stan na koniec okresu | 2 662 | 2 305 | 2 644 |

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczki w łącznej kwocie 234 tys. PLN. Ponadto w analizowanym okresie dokonano odwrócenia odpisu aktualizującego wartość należności i pożyczek w kwocie 215 tys. PLN.

NOTA 10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

| Wyszczególnienie | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Liczba akcji | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| Wartość nominalna akcji (PLN) | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Kapitał podstawowy (w PLN) | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |

W prezentowanych okresach sprawozdawczych nie wyemitowano nowych akcji.

| Wyszczególnienie | Wartość nominalna serii / emisji w zł | Liczba akcji | Cena emisyjna (w zł) | Data rejestracji serii / emisji |
|--|---|-------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2022 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |
| Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2022 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |
| Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2022 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |
| Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2023 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta.

NOTA 11. Programy płatności akcjami

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym w Grupie Kapitałowej TESGAS nie został uruchomiony ani nie obowiązywał program płatności akcjami.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

NOTA 12. Dywidendy

Zgodnie z uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2023 roku Spółka w dniu 21 września 2023 roku wypłaci dywidendę akcjonariuszom za rok 2022 w kwocie 2.270 tys. PLN, co w przeliczeniu na jedną akcję wyniosło 0,20 PLN. Akcje uczestniczące w dywidendzie nie są uprzywilejowane co do praw do dywidendy.

Plany dotyczące wypłaty dywidendy w kolejnych latach w znacznym stopniu uzależnione będą od kondycji finansowej Spółki TEGAS oraz od potrzeb kapitałowych związanych z rozwojem działalności. Zarząd Spółki zamierza podejmować w kolejnych latach działania prowadzące do rozwoju i zwiększenia zasięgu działalności prowadzonej przez Emitenta, które długoterminowo przyczynią się do wzrostu jego wartości. Zgodnie z § 17 Statutu TEGAS S.A. stosownie do art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, organem właściwym do podejmowania decyzji o podziale zysku i wypłacie dywidendy jest Walne Zgromadzenie. Walne Zgromadzenie podejmuje uchwałę o tym, czy i w jakiej części zysk przeznaczyć na wypłatę dywidendy.

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2023 roku Spółka dominująca ani żadna z jej spółek zależnych, nie wyemitowała lub wykupiła papierów dłużnych.

NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

W okresie objętym sprawozdaniem spółki Grupy Kapitałowej realizowały postanowienia zawartych umów kredytowych oraz umów pożyczek.

NOTA 15. Rezerwy

Wartość rezerw ujętych w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

| Wyszczególnienie | Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze | Pozostałe rezerwy, w tym na: | | | |
|--|---|------------------------------|---------------|------------|--------------|
| | | naprawy gwarancyjne | sprawy sądowe | Inne | razem |
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | |
| Stan na początek okresu | 297 | 881 | 1 252 | 20 | 2 152 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | 30 | 36 | - | 145 | 181 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | (4) | - | - | (3) | (3) |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | - | (17) | (17) |
| Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany | - | - | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 30.06.2023 roku | 323 | 917 | 1 252 | 145 | 2 313 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | |
| Stan na początek okresu | 297 | 892 | 1252 | - | 2 143 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | 37 | 23 | - | - | 23 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | (8) | - | - | - | - |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | (10) | - | - | (10) |
| Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany | - | - | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 30.06.2022 roku | 325 | 905 | 1252 | - | 2 156 |
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | |
| Stan na początek okresu | 297 | 892 | 1252 | - | 2 143 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | 0 | 10 | - | 20 | 30 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | - | (21) | - | - | (21) |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | - | - | - |
| Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze | Pozostałe rezerwy, w tym na: | | | |
|---|---|------------------------------|---------------|-----------|--------------|
| | | naprawy gwarancyjne | sprawy sądowe | Inne | razem |
| Inne zmiany | - | - | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 31.12.2022 roku | 297 | 881 | 1252 | 20 | 2 152 |

Rezerwę na naprawy gwarancyjne szacuje się jako ustalony przez Zarząd Spółki dominującej procent osiągniętych w danym roku przychodów z tytułu realizowanych umów o usługę budowlaną. Rezerwy utrzymywane są do dnia wygaśnięcia prawa do realizacji gwarancji lub roszczeń naprawczych. Z uwagi na niepewność co do terminu wypływu korzyści ekonomicznych, rezerwa ta prezentowana jest jako krótkoterminowa.

W kolumnie „Sprawy sądowe” i „Inne” Grupa prezentuje na dzień 30.06.2023 głównie wartość rezerwy na możliwe do poniesienia kary umowne w związku z nieterminowym wykonaniem prac oraz inne kary administracyjne.

NOTA 16. Zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów przedstawia się następująco:

| Wyszczególnienie | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Wobec pozostałych jednostek: | | | |
| Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu | 933 | 221 | 567 |
| Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną | 20 844 | 25 630 | 25 048 |
| Pozostałe jednostki razem | 21 777 | 25 850 | 25 615 |
| Zobowiązania warunkowe ogółem | 21 777 | 25 850 | 25 615 |

Na dzień 30.06.2023 spółki z Grupy Kapitałowej nie były stroną istotnych sporów, z których mógłby wynikać wpływ istotnych korzyści ekonomicznych.

Na dzień bilansowy w stosunku do Spółki TEGAS nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów.

Na dzień publikacji sprawozdania finansowego Emitent prowadzi poniższe postępowania sądowe, mediacyjne:

- Emitent złożył pozew na łączną kwotę 1.193 tys. PLN przeciwko zamawiającemu z tytułu braku zapłaty należności za wykonane prace budowlane. Zamawiający odmówił zapłaty w wyniku potrącenia kar umownych, które według Emitenta nie były zasadne. Na kwotę roszczenia Emitent zawiązał rezerwę.
- W związku z realizacją dwóch kontraktów na budowę infrastruktury gazowej Emitent wraz z zamawiającym zawarł umowę mediacji w celu ustalenia wzajemnych roszczeń. Zamawiający obciążył Emitenta karą umowną z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów na kwotę 792 tys. zł. Emitent w całości neguje zasadność roszczenia i nie przyjął otrzymanej noty. Jednocześnie zamawiający w ramach mediacji zgłasza roszczenia dodatkowych kar umownych z tytułu drugiej umowy w kwocie 2.551 tys. zł. To roszczenie ze strony Emitenta również nie jest zasadne, ponieważ brak jest winy Emitenta w powstałym opóźnieniu. Na powyższe kwoty Emitent nie utworzył rezerwy, ponieważ zapisy umowy jednoznacznie określają odpowiedzialność Emitenta tylko w przypadku opóźnienia zawnionego przez Emitenta. TEGAS szacuje, że występuje niskie prawdopodobieństwo wypływu korzyści ekonomicznych w przyszłości i traktuje je jako zobowiązanie warunkowe. Jednocześnie Emitent zgłosił roszczenia do zamawiającego z tytułu wykonania prac zamiennych oraz wynagrodzenia dodatkowego za wydłużenie czasu wykonania zadania. Łączne roszczenie Emitenta wynosi 6.292 tys. zł. Jest to aktywo warunkowe, którego istnienie może zostać potwierdzone zdarzeniami w przyszłości.
- Emitent złożył pozew na łączną kwotę 542 tys. PLN przeciwko pożyczkobiorcy z wystawionego weksla in blanco, stanowiącego zabezpieczenie należytego wykonania zawartej pomiędzy stronami umowy pożyczki. Na dzień bilansowy Emitent dokonał częściowego odpisu wartości pożyczki.

NOTA 17. Działalność zaniechana

W okresie śródrocznym zakończonym 30 czerwca 2023 roku nie miało miejsca zaniechanie którejkolwiek z prowadzonych przez Grupę działalności.

NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki dominującej.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań regulowane są w środkach pieniężnych.

W prezentowanych okresach nie wystąpiły zobowiązania warunkowe dotyczące podmiotów powiązanych.

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków zarządu i rady nadzorczej Spółki dominującej oraz spółek zależnych. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wynosi:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego | | | |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 997 | 1 516 | 2 512 |
| Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy | - | - | - |
| Płatności w formie akcji własnych | - | - | - |
| Pozostałe świadczenia | 12 | 12 | 27 |
| Razem | 1 009 | 1 529 | 2 539 |

Grupa Kapitałowa nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

W pierwszym półroczu 2023 roku Grupa nie dokonywała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W pierwszym półroczu 2023 roku Grupa nie dokonywała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku nie występowała sprzedaż do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy 30.06.2021 nie występowały należności od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku nie występował zakup od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją, za wyjątkiem usług świadczeń pracowniczych wykazanych w powyższej tabeli.

Na dzień bilansowy 30.06.2023 występowały zobowiązania do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 23 tys. PLN

W okresie objętym sprawozdaniem nie zostały udzielone pożyczki podmiotom powiązanim nie objętych konsolidacją. Na dzień bilansowy Spółka zależna była pożyczkobiorcą pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu Spółki zależnej. Wartość zobowiązania na dzień bilansowy wynosiła 203 tys. zł. Spłata pożyczki w okresie objętym sprawozdaniem wyniosła 30 tys. zł.

NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 11 lipca 2022 Emitent podpisał umowę na kredyt obrotowy w Millennium Bank S.A. na kwotę 4 000 tys. PLN z terminem spłaty do 4 lipca 2026r.

NOTA 20. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów

Grupa Kapitałowa w bilansie ujmuje wartości związane z realizacją umów o usługę budowlaną. Są one prezentowane w pozycjach „Należności z tytułu umów o usługę budowlaną” oraz „Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną”.

Grupa ujmuje przychody i koszty związane z realizowanymi umowami według stopnia zaawansowania. W wyniku zmiany wartości szacunkowych w trakcie realizacji kontraktu przy określaniu stopnia zaawansowania realizowanych umów, Grupa obok wykazywania przychodów i kosztów wykazuje również zyski. Pozwala to GK TEGAS na wykazywanie efektów realizacji umów w danym okresie w oparciu o planowane zyski.

Grupa Emitenta realizuje długoterminowe umowy o usługi budowlane, których wycena na dzień bilansowy oparta jest o następujące szacunki Zarządu dotyczące planowanych wyników z realizowanych umów:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie | 204 756 | 219 310 | 191 582 |
| Zmiana przychodów z umowy | 1 | (2) | 48 |
| Łączna kwota przychodów z umowy | 204 757 | 219 308 | 191 630 |
| Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego | 109 356 | 73 945 | 70 242 |
| Koszty pozostające do realizacji umowy | 64 529 | 120 786 | 88 344 |
| Szacunkowe łączne koszty umowy | 173 885 | 194 732 | 158 586 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym: | 30 872 | 24 576 | 33 044 |
| zyski | 30 870 | 24 576 | 33 050 |
| straty (-) | - | - | (6) |

Należności (zobowiązania) z tytułu świadczonych w poszczególnych okresach usług budowlanych prezentuje poniższa tabela:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego | 109 356 | 73 945 | 70 242 |
| Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+) | 16 426 | 5 519 | 11 813 |
| Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-) | (0) | - | (6) |
| Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego | 125 782 | 79 464 | 82 049 |
| Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe) | 97 885 | 58 768 | 65 090 |
| Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym: | 27 897 | 20 696 | 16 959 |
| należności z tytułu umów o usługę budowlaną | 31 078 | 21 698 | 22 648 |
| zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną | 3 181 | 1 002 | 5 689 |

NOTA 21. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro)

Podstawowe pozycje bilansu sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływow pieniędzy, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | tys. PLN | | | tys. EUR | | |
| Rachunek zysków i strat | | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 70 426 | 64 863 | 128 835 | 15 267 | 13 971 | 27 480 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 1 764 | 2 540 | 4 104 | 382 | 547 | 875 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 237 | 2 355 | 3 201 | 268 | 507 | 683 |
| Zysk (strata) netto | 785 | 1 777 | 2 768 | 170 | 383 | 590 |
| Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego | 776 | 1 767 | 2 742 | 168 | 381 | 585 |
| Zysk na akcję (PLN) | 0,07 | 0,16 | 0,24 | 0,01 | 0,03 | 0,05 |
| Rozwodniony zysk na akcję (PLN) | 0,07 | 0,16 | 0,24 | 0,01 | 0,03 | 0,05 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | X | 4,6130 | 4,6427 | 4,6883 |
| Rachunek przepływów pieniężnych | | | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 394) | 3 729 | 12 954 | (302) | 803 | 2 763 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (1 226) | 146 | (1 107) | (266) | 31 | (236) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 1 058 | (8 267) | (16 972) | 229 | (1 781) | (3 620) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (1 561) | (4 392) | (5 124) | (338) | (946) | (1 093) |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | X | 4,6130 | 4,6427 | 4,6883 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | tys. PLN | | | tys. EUR | | |

| Bilans | | | | | | |
|--|---------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Aktywa | 130 877 | 131 110 | 139 970 | 29 409 | 28 011 | 29 845 |
| Zobowiązania długoterminowe | 13 820 | 10 582 | 13 786 | 3 105 | 2 261 | 2 939 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 32 017 | 34 995 | 39 659 | 7 194 | 7 477 | 8 456 |
| Kapitał własny | 85 040 | 85 534 | 86 525 | 19 109 | 18 274 | 18 449 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 84 174 | 84 693 | 85 668 | 18 914 | 18 094 | 18 266 |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu | X | X | X | 4,4503 | 4,6806 | 4,6899 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TESGAS S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – AKTYWA

| Aktywa | MSSF | MSSF | MSSF |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
| Aktywa trwałe | | | |
| Wartość firmy | - | - | - |
| Wartości niematerialne | 65 | 52 | 47 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 34 432 | 33 911 | 35 353 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 3 890 | 4 143 | 4 017 |
| Inwestycje w jednostkach zależnych | 10 051 | 9 704 | 9 704 |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | - | - | - |
| Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 436 | 431 | 432 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 207 | 1 885 | 1 862 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 6 857 | 4 662 | 5 642 |
| Aktywa trwałe razem | 55 938 | 54 789 | 57 057 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 6 615 | 12 052 | 18 893 |
| Należności z tytułu umów o usługę budowlaną | 29 475 | 21 205 | 22 048 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 18 562 | 21 483 | 20 580 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | - | - | - |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 4 786 | 320 | 2 898 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 1 440 | 3 022 | 1 720 |
| Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | - | - | - |
| Aktywa obrotowe razem | 60 879 | 58 082 | 66 139 |
| Aktywa razem | 116 817 | 112 871 | 123 195 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – PASywa

| Pasywa | MSSF | MSSF | MSSF |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
| Kapitał własny | | | |
| Kapitał podstawowy | 11 350 | 11 350 | 11 350 |
| Akcje własne (-) | - | - | - |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 62 968 | 62 968 | 62 968 |
| Pozostałe kapitały | - | - | - |
| Zyski zatrzymane: | 4 138 | 3 535 | 4 727 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | 2 457 | 2 201 | 2 201 |
| - zysk (strata) netto | 1 681 | 1 334 | 2 526 |
| Kapitał własny razem | 78 456 | 77 853 | 79 045 |
| Zobowiązania | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 2 125 | - | 2 875 |
| Leasing finansowy | 1 983 | 2 420 | 2 682 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 21 | 49 | 49 |
| Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe | - | - | - |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 7 848 | 5 981 | 6 294 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Pasywa | MSSF | MSSF | MSSF |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
| Razem rezerwy długoterminowe | 209 | 224 | 188 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 209 | 224 | 188 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | 12 187 | 8 674 | 12 088 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną | 3 150 | 391 | 5 442 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 12 677 | 13 114 | 19 533 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | - | - | 562 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 4 281 | 6 681 | 547 |
| Leasing finansowy | 1 937 | 1 859 | 2 133 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - |
| Razem rezerwy krótkoterminowe | 4 128 | 4 299 | 3 846 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 2 225 | 2 575 | 2 126 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 1 904 | 1 724 | 1 720 |
| Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży | - | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 26 173 | 26 345 | 32 062 |
| Zobowiązania razem | 38 360 | 35 018 | 44 150 |
| Pasywa razem | 116 817 | 112 871 | 123 195 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

| Wyszczególnienie | MSSF | MSSF | MSSF |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 51 454 | 43 455 | 89 822 |
| Przychody ze sprzedaży produktów | - | - | - |
| Przychody ze sprzedaży usług | 51 368 | 43 185 | 89 500 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 87 | 270 | 322 |
| Koszt własny sprzedaży | 45 868 | 37 739 | 78 287 |
| Koszt sprzedanych produktów | - | - | - |
| Koszt sprzedanych usług | 45 868 | 37 483 | 77 982 |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów | 81 | 256 | 305 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 5 587 | 5 716 | 11 535 |
| Koszty sprzedaży | - | - | - |
| Koszty ogólnego zarządu | 3 800 | 3 562 | 7 383 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 308 | 55 | 888 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 292 | 129 | 1 387 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 1 802 | 2 081 | 3 654 |
| Przychody finansowe | 701 | 91 | 247 |
| Koszty finansowe | 482 | 122 | 764 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 2 021 | 2 050 | 3 136 |
| Podatek dochodowy | 340 | 716 | 610 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | 1 681 | 1 334 | 2 526 |
| Działalność zaniechana | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | - | - | - |
| Zysk (strata) netto | 1 681 | 1 334 | 2 526 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

| Wyszczególnienie | MSSF | MSSF | MSSF |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| | PLN / akcję | PLN / akcję | PLN / akcję |
| z działalności kontynuowanej | | | |
| - podstawowy | 0,15 | 0,12 | 0,22 |
| - rozwodniony | 0,15 | 0,12 | 0,22 |
| z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | | |
| - podstawowy | 0,15 | 0,12 | 0,22 |
| - rozwodniony | 0,15 | 0,12 | 0,22 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Zysk (strata) netto | 1 681 | 1 334 | 2 526 |
| Pozostałe całkowite dochody | | | |
| Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego | | | |
| Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych | - | - | - |
| Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego | - | - | - |
| Pozycje przenoszone do wyniku finansowego | | | |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży: | | | |
| - zyski (straty) ujęte w okresie w pozostałych dochodach całkowitych | - | - | - |
| - kwoty przeniesione do wyniku finansowego | - | - | - |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych: | | | |
| - zyski (straty) ujęte w okresie w pozostałych dochodach całkowitych | - | - | - |
| - kwoty przeniesione do wyniku finansowego | - | - | - |
| - kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych | - | - | - |
| Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą | - | - | - |
| Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego – sprzedaż jednostek zagranicznych | - | - | - |
| Udział w pozostałych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności | - | - | - |
| Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego | - | - | - |
| Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu | - | - | - |
| Całkowite dochody | 1 681 | 1 334 | 2 526 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| Wyszczególnienie | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem |
|--|--------------------|------------------|--|--------------------|------------------|----------------|
| Saldo na dzień 01.01.2023 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 4 727 | 79 045 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błęd podstawowego | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 11 350 | - | 62 968 | - | 4 727 | 79 045 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | | |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - |
| Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością) | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | (2 270) | (2 270) |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | - | - | - | - |
| Razem transakcje z właścicielami | - | - | - | - | (2 270) | (2 270) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | - | - | - | - | 1 681 | 1 681 |
| Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 1 681 | 1 681 |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych) | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na dzień 30.06.2023 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 4 138 | 78 456 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

| Wyszczególnienie | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem |
|--|--------------------|------------------|--|--------------------|------------------|----------------|
| Saldo na dzień 01.01.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 5 606 | 79 924 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błęd podstawowego | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 11 350 | - | 62 968 | - | 5 606 | 79 924 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | | |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - |
| Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością) | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | - | - | - | - |
| Razem transakcje z właścicielami | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | - | - | - | - | 1 334 | 1 334 |
| Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 1 334 | 1 334 |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych) | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na dzień 30.06.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 3 535 | 77 853 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

| Wyszczególnienie | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem |
|--|--------------------|------------------|--|--------------------|------------------|----------------|
| Saldo na dzień 01.01.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 5 606 | 79 924 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błęd podstawowego | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 11 350 | - | 62 968 | - | 5 606 | 79 924 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | | |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - |
| Wycena opcji (program płatności akcjami) | - | - | - | - | - | - |
| Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością) | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | - | - | - | - |
| Razem transakcje z właścicielami | - | - | - | - | (3 405) | (3 405) |
| Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | - | - | - | - | 2 526 | 2 526 |
| Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 2 526 | 2 526 |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych) | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na dzień 31.12.2022 roku | 11 350 | - | 62 968 | - | 4 727 | 79 045 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| Wyszczególnienie | MSSF | MSSF | MSSF |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 2 021 | 2 050 | 3 136 |
| Korekty: | | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe | 1 444 | 1 395 | 2 870 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne | 5 | 5 | 10 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne | 127 | 127 | 253 |
| Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych | - | - | - |
| Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat | - | - | - |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych | (1) | 93 | 469 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | (140) | 4 | (25) |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) | - | - | - |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | - | - | - |
| Koszty odsetek | 389 | 398 | 799 |
| Przychody z odsetek i dywidend | (652) | (67) | (205) |
| Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne) | - | - | - |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych | - | - | - |
| Inne korekty | 0 | (0) | 0 |
| Korekty razem | 1 172 | 1 954 | 4 172 |
| Zmiana stanu zapasów | 12 277 | 10 603 | 3 763 |
| Zmiana stanu należności | 2 797 | 1 315 | 2 000 |
| Zmiana stanu zobowiązań | (8 983) | 948 | 10 259 |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | (71) | (272) | (33) |
| Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych | (9 719) | (12 311) | (8 103) |
| Zmiany w kapitale obrotowym | (3 698) | 283 | 7 886 |
| Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych | - | - | - |
| Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej | (216) | (292) | (481) |
| Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy | (562) | (583) | (583) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 283) | 3 411 | 14 130 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | (24) | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych | - | - | - |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | (559) | (953) | (2 368) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 324 | 8 | 262 |
| Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych | - | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych | - | - | - |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych | (347) | - | - |
| Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych | - | - | - |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych | - | 306 | 306 |
| Pożyczki udzielone | (134) | - | (2 800) |
| Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych | - | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych | - | - | - |
| Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych | - | - | - |
| Otrzymane odsetki | 107 | 39 | 39 |
| Otrzymane dywidendy | - | - | - |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (633) | (601) | (4 561) |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | MSSF | MSSF | MSSF |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy netto z tytułu emisji akcji | - | - | - |
| Nabycie akcji własnych | - | - | - |
| Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli | - | - | - |
| Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - | - | - |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | - | - | - |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 3 405 | 0 | 3 000 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | (400) | (6 528) | (12 801) |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | (1 176) | (1 014) | (2 197) |
| Odsetki zapłacone | (192) | (106) | (305) |
| Dywidendy wypłacone | - | - | (3 405) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 1 635 | (7 648) | (15 708) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (280) | (4 837) | (6 140) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | 1 720 | 7 860 | 7 860 |
| Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | 1 440 | 3 022 | 1 720 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

1. Noty objaśniające pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego

NOTA 1. Sezonowość działalności

Działalność Emitenta w zakresie segmentu operacyjnego „Usługi dla gazownictwa” cechuje się sezonowością - historyczne dane jednostkowe wykazują wyższe przychody i zyski w drugiej połowie roku. Sezonowość przychodów w drugim półroczu jest charakterystyczne dla firm z sektora budowlanego. Na sezonowość sprzedaży wpływ mają również warunki atmosferyczne w okresie zimowym – niskie temperatury mogą w znacznym stopniu ograniczyć prowadzenie prac budowlanych.

NOTA 2. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru | | | |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje | - | - | - |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| Działalność kontynuowana | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | 1 681 | 1 334 | 2 526 |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,15 | 0,12 | 0,22 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,15 | 0,12 | 0,22 |
| Działalność zaniechana | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | - | - | - |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | - | - | - |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | - | - | - |
| Działalność kontynuowana i zaniechana | | | |
| Zysk (strata) netto | 1 681 | 1 334 | 2 526 |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,15 | 0,12 | 0,22 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | 0,15 | 0,12 | 0,22 |

NOTA 3. Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych kierownictwo TEGAS S.A. kieruje się kryterium rodzaju usług świadczonych przez Spółkę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie, z uwagi na specyfikę świadczonych usług wymagających odmiennych zasobów oraz podejścia do realizacji.

W okresie pierwszych 6 miesięcy 2023 roku nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości Emitenta w zakresie wyodrębnienia segmentów operacyjnych oraz zasad wyceny przychodów, wyników oraz aktywów segmentów, które zostały zaprezentowane w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki.

Wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce. Podejmuje on decyzje i analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Przychody ze sprzedaży wykazane w sprawozdaniu z wyniku nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem przychodów nie przypisanych do segmentów.

Aktywa Spółki, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego, nie są alokowane do aktywów segmentów operacyjnych. Do najistotniejszych aktywów nie ujmowanych w ramach segmentów operacyjnych należą: środki pieniężne i ich ekwiwalenty, pożyczki udzielone, aktywa z tytułu podatku odroczonego, należności z tytułu podatków i innych świadczeń, inwestycje w jednostkach zależnych.

Ze względu na to, iż zobowiązania segmentów nie są regularnie dostarczane głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych w TEGAS S.A., Spółka nie zamieściła ujawnień dotyczących zobowiązań segmentów.

W działalności TEGAS S.A. wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

- Segment I – Usługi dla gazownictwa,
- Segment II - Pozostałe.

Rodzaje działalności prowadzonej przez Emitenta zostały zaprezentowane poniżej.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

W ramach segmentu „Usługi dla gazownictwa” wyróżnia się następujące zakresy wykonywanych usług:

- realizacja inwestycji związanych z przesyłem i dystrybucją gazu ziemnego,
- budowa i remonty sieci gazowych wysokiego, średniego i niskiego ciśnienia,
- budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych,
- budowa i remonty obiektów związanych z wydobyciem gazu ziemnego i ropy naftowej,
- projektowanie wszelkich obiektów gazowych,
- przeprowadzanie prób ciśnieniowych gazociągów,
- dowóz THT i napełnianie instalacji nawaniających.

Segmenty operacyjne, które nie przekroczyły progów ilościowych, prezentowane są w kategorii „Pozostałe” i obejmują następujące rodzaje działalności będące źródłem przychodów Spółki:

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, wyniku oraz aktywach segmentów operacyjnych.

| Wyszczególnienie | Usługi dla gazownictwa | Pozostałe | Ogółem |
|---|------------------------|--------------|---------------|
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 50 770 | 684 | 51 454 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | - | - |
| Przychody ogółem | 50 770 | 684 | 51 454 |
| Wynik operacyjny segmentu | 1 569 | 217 | 1 787 |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 75 869 | 4 171 | 80 039 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 42 664 | 792 | 43 455 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | - | - |
| Przychody ogółem | 42 664 | 792 | 43 455 |
| Wynik operacyjny segmentu | 1 978 | 177 | 2 154 |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 74 922 | 4 339 | 79 261 |
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 88 439 | 1 384 | 89 822 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | - | - |
| Przychody ogółem | 88 439 | 1 384 | 89 822 |
| Wynik operacyjny segmentu | 3 802 | 351 | 4 153 |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 89 684 | 4 665 | 94 349 |

Uzgodnienie wyników segmentów operacyjnych z wynikiem z działalności operacyjnej Emitenta, zaprezentowanym w sprawozdaniu z wyniku, ujawnione zostało poniżej w tabeli:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Wynik operacyjny segmentów | 1 787 | 2 154 | 4 153 |
| Korekty: | | | |
| Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów | 308 | 55 | 888 |
| Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-) | (292) | (129) | (1 387) |
| Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami | - | - | - |
| Korekty razem | 16 | (73) | (499) |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 1 802 | 2 081 | 3 654 |
| Przychody finansowe | 701 | 91 | 247 |
| Koszty finansowe (-) | (482) | (122) | (764) |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 2 021 | 2 050 | 3 136 |

NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły połączenia jednostek gospodarczych.

NOTA 5. Wartość firmy

Nie dotyczy.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

NOTA 6. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują głównie oprogramowanie komputerowe (łącznie ze związanymi z tym oprogramowaniem licencjami).

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych:

| Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych | Znaki towarowe | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|-----------|
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku | - | - | 47 | - | - | - | 47 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 24 | - | - | - | 24 |
| przedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..) | - | - | - | - | - | - | - |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | - | (5) | - | - | - | (5) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku | - | - | 65 | - | - | - | 65 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | - | - | 57 | - | - | - | 57 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | - | - | - | - | - |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..) | - | - | - | - | - | - | - |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | (5) | - | - | - | (5) |
| Amortyzacja (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku | - | - | 52 | - | - | - | 52 |
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | - | - | 57 | - | - | - | 57 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | - | - | - | - | - |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych | Znaki towarowe | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|-----------|
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..) | - | - | - | - | - | - | - |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | - | (10) | - | - | - | (10) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku | - | - | 47 | - | - | - | 47 |

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2023 roku Emitent nabył wartości niematerialne w kwocie 24 tys. zł (2022 rok: 0 tys. PLN).

Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania byłby nieokreślony.

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

Na koniec prezentowanych okresów sprawozdawczych Spółka nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe

Poniższa tabela przedstawia nabycia i zbycia oraz odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych:

| Zmiana wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------------|
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku | 4 196 | 7 487 | 14 853 | 7 969 | 771 | 77 | 35 353 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 445 | 282 | 5 | - | 731 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | (151) | (33) | - | - | (184) |
| Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..) | - | - | - | - | - | (25) | (25) |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | (375) | (640) | (380) | (49) | - | (1 444) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku | 4 196 | 7 112 | 14 507 | 7 838 | 726 | 52 | 34 432 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | 4 196 | 8 238 | 13 649 | 5 763 | 853 | 56 | 32 755 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 729 | 1 217 | 48 | 569 | 2 563 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | (0) | (12) | - | - | (12) |
| Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..) | - | - | 139 | - | - | (139) | - |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | (375) | (594) | (354) | (72) | - | (1 395) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku | 4 196 | 7 863 | 13 923 | 6 615 | 829 | 486 | 33 911 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Zmiana wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | 4 196 | 8 238 | 13 649 | 5 763 | 853 | 56 | 32 755 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | 2 191 | 3 154 | 62 | 296 | 5 703 |
| Sprzedaż spółki zależnej (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | (13) | (204) | (18) | - | (234) |
| Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..) | - | - | 275 | - | - | (275) | - |
| Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortyzacja (-) | - | (750) | (1 248) | (745) | (126) | - | (2 870) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku | 4 196 | 7 487 | 14 853 | 7 969 | 771 | 77 | 35 353 |

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2023 roku Emitent nabył rzeczowe aktywa trwałe o wartości 706 tys. PLN (pierwsze sześć miesięcy 2022 roku: 2.563 tys. PLN, 2022 rok: 5.703 tys. PLN).

Na dzień bilansowy nie wystąpiła potrzeba dokonania odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka posiadała środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 8.347 tys. PLN. Odpowiednio na dzień 30 czerwca 2022 wartość ta wynosiła 8.525 tys. PLN).

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych

MSR 34 wymaga zamieszczenia w śródrocznym sprawozdaniu finansowym wybranych ujawnień z MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji oraz MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej. Ujawnienia te dotyczą wartości godziwej instrumentów finansowych wg ich klas oraz wg poziomów wartości godziwej.

Wartość godziwa wg klas aktywów i zobowiązań finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco (zestawienie obejmuje wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe, bez względu na to czy w sprawozdaniu finansowym są one ujmowane w zamortyzowanym koszcie czy w wartości godziwej):

| Klasa instrumentu finansowego | 30.06.2023 | | 30.06.2022 | | 31.12.2022 | |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa |
| Aktywa: | | | | | | |
| Pożyczki | 4 993 | 4 993 | 2 205 | 2 205 | 4 760 | 4 760 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 17 619 | 17 619 | 21 309 | 21 309 | 19 501 | 19 501 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - | - | - | - |
| Papiery dłużne | - | - | - | - | - | - |
| Akcje spółek notowanych | - | - | - | - | - | - |
| Udziały, akcje spółek nienotowanych | - | - | - | - | - | - |
| Jednostki funduszy inwestycyjnych | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych | - | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 1 440 | 1 440 | 3 022 | 3 022 | 1 720 | 1 720 |
| Zobowiązania: | | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 3 001 | 3 001 | 5 880 | 5 880 | 3 021 | 3 021 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 3 405 | 3 405 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pożyczki | - | - | 801 | 801 | 400 | 400 |
| Dłużne papiery wartościowe | - | - | - | - | - | - |
| Leasing finansowy | 3 920 | 3 920 | 4 279 | 4 279 | 4 815 | 4 815 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 11 489 | 11 489 | 7 962 | 7 962 | 19 554 | 19 554 |

Sposób ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych dla celów sporządzenia powyższej tabeli został zaprezentowany w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki. Na zmianę wartości godziwej w prezentowanych okresach wpływ miały następujące czynniki:

- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.06.2023 w odniesieniu do 31.12.2022 wynika z otrzymania spłat części należności od kontrahentów.
- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2022 roku wynika z dokonania płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
- zwiększenie wartości kredytu w rachunku bieżącym wynika z częściowego wykorzystania przyznanej linii kredytowej,
- zmniejszenie wartości pożyczek wynika z ich systematycznej spłaty,
- zmniejszenie wartości godziwej leasingu finansowego wynika z systematycznego dokonywania spłat uzgodnionych rat kapitałowych,
- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.06.2023 w odniesieniu do 31.12.2022 wynika z dokonania spłat na rzecz dostawców i podwykonawców.

Spółka nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczne efekty dyskonta. W związku z tym, że wszystkie zobowiązania finansowe oparte są na zmiennych stopach procentowych, dlatego Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej tych zobowiązań finansowych – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Emitenta za rozsądne przybliżenie wartości godziwej. Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Emitenta za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Poziomy wartości godziwej instrumentów finansowych

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym w TESGAS S.A. nie występowały instrumenty ujmowane w wartości godziwej.

Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Spółka nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 1 618 | 1 405 | 1 405 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | - | - | 351 |
| Odpisy odwrócone w okresie (-) | (25) | (16) | (138) |
| Odpisy wykorzystane (-) | - | - | - |
| Stan na koniec okresu | 1 593 | 1 388 | 1 618 |

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów. Ponadto w analizowanym okresie rozwiązano utworzony we wcześniejszych okresach odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 25 tys. PLN.

Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 1 775 | 1 305 | 1 305 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 132 | 128 | 581 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | (149) | (35) | (111) |
| Odpisy wykorzystane (-) | (1) | - | - |
| Stan na koniec okresu | 1 757 | 1 398 | 1 775 |

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek w kwocie 132 tys. PLN. Ponadto w analizowanym okresie dokonano odwrócenia odpisu aktualizującego wartość należności i pożyczek w kwocie 149 tys. PLN oraz wykorzystano odpisy w kwocie 1 tys. PLN

Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 4 235 | 4 235 | 4 235 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | - | - | - |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | - | - | - |
| Odpisy wykorzystane (-) | - | - | - |
| Stan na koniec okresu | 4 235 | 4 235 | 4 235 |

W okresie objętym sprawozdaniem nie dokonano odpisów aktualizujących wartość inwestycji w jednostkach zależnych.

NOTA 10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

| Wyszczególnienie | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Liczba akcji | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |
| Wartość nominalna akcji (PLN) | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Kapitał podstawowy (w PLN) | 11 350 000 | 11 350 000 | 11 350 000 |

Akcje wyemitowane w prezentowanych okresach sprawozdawczych:

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | Wartość nominalna serii / emisji w zł | Liczba akcji | Cena emisyjna (w zł) | Data rejestracji serii / emisji |
|--|---------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------------------|
| Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2022 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |
| Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2022 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |
| Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2022 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |
| Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2023 roku | 11 350 000 | 11 350 000 | X | X |

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta.

NOTA 11. Program płatności akcjami

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym w Spółce nie został uruchomiony ani nie obowiązywał żaden program płatności akcjami.

NOTA 12. Dywidendy

Zgodnie z uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2023 roku Spółka w dniu 21 września 2023 roku wypłaci dywidendę akcjonariuszom za rok 2022 w kwocie 2.270 tys. PLN, co w przeliczeniu na jedną akcję wyniosło 0,20 PLN. Akcje uczestniczące w dywidendzie nie są uprzywilejowane co do praw do dywidendy.

Plany dotyczące wypłaty dywidendy w kolejnych latach w znacznym stopniu uzależnione będą od kondycji finansowej Spółki TEGAS oraz od potrzeb kapitałowych związanych z rozwojem działalności. Zarząd Spółki zamierza podejmować w kolejnych latach działania prowadzące do rozwoju i zwiększenia zasięgu działalności prowadzonej przez Emitenta, które długoterminowo przyczynią się do wzrostu jego wartości. Zgodnie z § 17 Statutu TEGAS S.A. stosownie do art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, organem właściwym do podejmowania decyzji o podziale zysku i wypłacie dywidendy jest Walne Zgromadzenie. Walne Zgromadzenie podejmuje uchwałę o tym, czy i w jakiej części zysk przeznaczyć na wypłatę dywidendy.

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2023 roku Spółka nie wyemitowała lub wykupiła papierów dłużnych.

NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka realizowała postanowienia zawartych umów kredytowych oraz umów pożyczek.

NOTA 15. Rezerwy

Wartość rezerw ujętych w skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

| Wyszczególnienie | Rezerwy na długoterminowo świadczenia pracownicze | Pozostałe rezerwy, w tym na: | | | |
|--|---|------------------------------|---------------|------------|--------------|
| | | naprawy gwarancyjne | sprawy sądowe | inne | Razem |
| za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku | | | | | |
| Stan na początek okresu | 188 | 469 | 1 252 | - | 1 720 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | 21 | 39 | - | 145 | 183 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | - | - | - | - | - |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | - | - | - |
| Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany | - | - | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 30.06.2023 roku | 209 | 508 | 1 252 | 145 | 1 904 |
| za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku | | | | | |
| Stan na początek okresu | 199 | 482 | 1252 | - | 1 734 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze | Pozostałe rezerwy, w tym na: | | | |
|--|---|------------------------------|---------------|----------|--------------|
| | | naprawy gwarancyjne | sprawy sądowe | inne | Razem |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | 25 | - | - | - | - |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | - | - | - | - | - |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | (10) | - | - | (10) |
| Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany | - | - | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 30.06.2022 roku | 224 | 472 | 1252 | - | 1 724 |
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku | | | | | |
| Stan na początek okresu | 199 | 482 | 1252 | - | 1 734 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | - | 8 | - | - | 8 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | (11) | (21) | - | - | (21) |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | - | - | - |
| Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | - | - | - | - |
| Inne zmiany | - | - | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 31.12.2022 roku | 188 | 469 | 1252 | - | 1 720 |

Rezerwę na naprawy gwarancyjne szacuje się jako ustalony przez Zarząd procent osiągniętych w danym roku przychodów z tytułu realizowanych umów o usługę budowlaną. Rezerwy utrzymywane są do dnia wygaśnięcia prawa do realizacji gwarancji lub roszczeń naprawczych. Z uwagi na niepewność co do terminu wypływu korzyści ekonomicznych, rezerwa ta prezentowana jest jako krótkoterminowa.

W kolumnie „Sprawy sądowe” i „Inne” Grupa prezentuje na dzień 30.06.2023 głównie wartość rezerwy na możliwe do poniesienia kary umowne w związku z nieterminowym wykonaniem prac oraz inne kary administracyjne.

NOTA 16. Zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów przedstawia się następująco:

| Wyszczególnienie | 30.06.2023 | 30.06.2022 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Wobec jednostek powiązanych objętych konsolidacją: | | | |
| Gwarancje udzielone | - | - | - |
| Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu | - | - | - |
| Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną | - | - | - |
| Jednostki powiązane objęte konsolidacją razem | - | - | - |
| Wobec pozostałych jednostek: | | | |
| Gwarancje udzielone | - | - | - |
| Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu | 573 | 206 | 567 |
| Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną | 20 844 | 25 295 | 24 718 |
| Pozostałe jednostki razem | 21 417 | 25 500 | 25 285 |
| Zobowiązania warunkowe ogółem | 21 417 | 25 500 | 25 285 |

Na dzień 30.06.2023 spółka nie była stroną istotnych sporów, z których mógłby wynikać wpływ istotnych korzyści ekonomicznych.

Na dzień bilansowy w stosunku do Spółki TESGAS nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów.

Na dzień publikacji sprawozdania finansowego Emitent prowadzi poniższe postępowania sądowe, mediacyjne:

- Emitent złożył pozew na łączną kwotę 1.193 tys. PLN przeciwko zamawiającemu z tytułu braku zapłaty należności za wykonane prace budowlane. Zamawiający odmówił zapłaty w wyniku potrącenia kar umownych, które według Emitenta nie były zasadne. Na kwotę roszczenia Emitent zawiązał rezerwę.

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TEGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- W związku z realizacją dwóch kontraktów na budowę infrastruktury gazowej Emitent wraz z zamawiającym zawarli umowę mediacji w celu ustalenia wzajemnych roszczeń. Zamawiający obciążył Emitenta karą umowną z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów na kwotę 792 tys. zł. Emitent w całości neguje zasadność roszczenia i nie przyjął otrzymanej noty. Jednocześnie zamawiający w ramach mediacji zgłasza roszczenia dodatkowych kar umownych z tytułu drugiej umowy w kwocie 2.551 tys. zł. To roszczenie ze strony Emitenta również nie jest zasadne, ponieważ brak jest winy Emitenta w powstałym opóźnieniu. Na powyższe kwoty Emitent nie utworzył rezerwy, ponieważ zapisy umowy jednoznacznie określają odpowiedzialność Emitenta tylko w przypadku opóźnienia zawinonego przez Emitenta. TEGAS szacuje, że występuje niskie prawdopodobieństwo wypływu korzyści ekonomicznych w przyszłości i traktuje je jako zobowiązanie warunkowe. Jednocześnie Emitent zgłosił roszczenia do zamawiającego z tytułu wykonania prac zamiennych oraz wynagrodzenia dodatkowego za wydłużenie czasu wykonania zadania. Łączne roszczenie Emitenta wynosi 6.292 tys. zł. Jest to aktywo warunkowe, którego istnienie może zostać potwierdzone zdarzeniami w przyszłości.
- Emitent złożył pozew na łączną kwotę 542 tys. PLN przeciwko pożyczkobiorcy z wystawionego weksla in blanco, stanowiącego zabezpieczenie należytego wykonania zawartej pomiędzy stronami umowy pożyczki. Na dzień bilansowy Emitent dokonał częściowego odpisu wartości pożyczki.

NOTA 17. Działalność zaniechana

W okresie śródrocznym zakończonym 30 czerwca 2023 roku nie miało miejsca zaniechanie którejkolwiek z prowadzonych przez Spółkę działalności.

NOTA 18. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 11 lipca 2022 Emitent podpisał umowę na kredyt obrotowy w Millennium Bank S.A. na kwotę 4 000 tys. PLN z terminem spłaty do 4 lipca 2026r.

W dniu 20 lipca 2023 roku TEGAS S.A. objął 2.300 nowych udziałów w Stal Warsztat za kwotę 2.300.000 PLN. Udziały zostały pokryte w całości z wierzytelności pożyczkowych przysługujących Emitentowi od Stal Warsztat. W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego TEGAS S.A. posiada łącznie 15.481 z 16.660 udziałów w spółce Stal Warsztat, stanowiących 92,92% w kapitale zakładowym Stal Warsztat, dających prawo do 92,92% głosów na Zgromadzeniu Wspólników Stal Warsztat.

Po dniu bilansowym Emitent zawarł z podmiotem powiązanym umowę pożyczki na łączną kwotę 2 550 tys. PLN.

NOTA 19. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów

TEGAS S.A. w sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujmuje wartości związane z realizacją umów o usługę budowlaną. Są one prezentowane w pozycjach „Należności z tytułu umów o usługę budowlaną” oraz „Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną”.

Spółka ujmuje przychody i koszty związane z realizowanymi umowami według stopnia zaawansowania. W wyniku zmiany wartości szacunkowych w trakcie realizacji kontraktu przy określaniu stopnia zaawansowania realizowanych umów, Emitent obok wykazywania przychodów i kosztów wykazuje również zyski. Pozwala to Spółce na wykazywanie efektów realizacji umów w danym okresie w oparciu o planowane zyski.

Emitent realizuje długoterminowe umowy o usługi budowlane, których wycena na dzień bilansowy oparta jest o następujące szacunki Zarządu dotyczące planowanych wyników z realizowanych umów:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie | 192 345 | 208 344 | 182 087 |
| Zmiana przychodów z umowy | (1) | (2) | 48 |
| Łączna kwota przychodów z umowy | 192 344 | 208 342 | 182 135 |
| Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego | 103 717 | 70 968 | 67 571 |
| Koszty pozostające do realizacji umowy | 61 226 | 115 058 | 84 293 |
| Szacunkowe łączne koszty umowy | 164 943 | 186 027 | 151 864 |
| Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym: | 27 401 | 22 316 | 30 271 |
| zyski | 27 401 | 22 316 | 30 271 |
| straty (-) | - | - | - |

Należności (zobowiązania) z tytułu świadczonych w poszczególnych okresach usług budowlanych prezentuje poniższa tabela:

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego | 103 717 | 70 968 | 67 571 |
| Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+) | 13 777 | 4 784 | 10 401 |
| Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-) | (0) | 0,00 | - |
| Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego | 117 494 | 75 752 | 77 972 |
| Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe) | 91 169 | 54 38 | 61 366 |
| Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym: | 26 325 | 20 814 | 16 606 |
| należności z tytułu umów o usługę budowlaną | 29 475 | 21 205 | 22 048 |
| zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną | 3 150 | 391 | 5 422 |

NOTA 20. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro)

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

| Wyszczególnienie | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 30.06.2023 | od 01.01 do 30.06.2022 | od 01.01 do 31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | tys. PLN | | | tys. EUR | | |
| Sprawozdanie z wyniku | | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 51 454 | 43 455 | 89 822 | 11 154 | 9 360 | 19 159 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 1 802 | 2 081 | 3 654 | 391 | 448 | 779 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 2 021 | 2 050 | 3 136 | 438 | 441 | 669 |
| Zysk (strata) netto | 1 681 | 1 334 | 2 526 | 364 | 287 | 539 |
| Zysk na akcję (PLN) | 0,15 | 0,12 | 0,22 | 0,03 | 0,03 | 0,05 |
| Rozwodniony zysk na akcję (PLN) | 0,15 | 0,12 | 0,22 | 0,03 | 0,03 | 0,05 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | X | 4,6130 | 4,6427 | 4,6883 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 283) | 3 411 | 14 130 | (278) | 735 | 3 014 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (633) | (601) | (4 561) | (137) | (129) | (973) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 1 635 | (7 648) | (15 708) | 355 | (1 647) | (3 351) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (280) | (4 837) | (6 140) | (61) | (1 042) | (1 310) |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | X | 4,6130 | 4,6427 | 4,6883 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | | | | |
| Aktywa | 116 817 | 112 871 | 123 195 | 26 249 | 24 115 | 26 268 |
| Zobowiązania długoterminowe | 12 187 | 8 674 | 12 088 | 2 738 | 1 853 | 2 578 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 26 173 | 26 345 | 32 062 | 5 881 | 5 628 | 6 836 |
| Kapitał własny | 78 456 | 77 853 | 79 045 | 17 629 | 16 633 | 16 854 |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu | X | X | X | 4,4503 | 4,6806 | 4,8999 |

| | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa TESGAS | | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01.2023– 30.06.2023 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 24 sierpnia 2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

| Data | Imię i Nazwisko | Funkcja | Podpis |
|--|-------------------|--------------------|--------|
| Dąbrowa, dnia 24 sierpnia 2023 roku | Włodzimierz Kocik | Prezes Zarządu | |
| Dąbrowa, dnia 24 sierpnia 2023 roku | Marcin Szrejter | Wiceprezes Zarządu | |

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

| Data | Imię i Nazwisko | Funkcja | Podpis |
|--|-----------------|-----------------|--------|
| Dąbrowa, dnia 24 sierpnia 2023 roku | Karol Janczak | Główny Księgowy | |