

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ORAZ
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2025 ROKU DO 30 CZERWCA 2025 ROKU**



DĄBROWA, DNIA 04 WRZEŚNIA 2025 ROKU

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	4
WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.	6
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) - AKTYWA.....	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) - PASywa.....	8
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	9
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ.....	9
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	12
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	13
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	14
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	16
1. Informacje ogólne	16
2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominującej	17
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości	18
3.1. Podstawa sporządzenia	18
3.2. Zasady rachunkowości	19
3.3. Niepewność szacunków	19
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	20
3.5. Zasady konwersji złotych na euro.....	20
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	20
5. Noty objaśniające pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego	21
NOTA 1. Sezonowość działalności	21
NOTA 2. Zysk na akcję.....	21
NOTA 3. Segmenty operacyjne.....	21
NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych.....	23
NOTA 5. Wartość firmy	23
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.....	32
NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	32
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:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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
6. 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 17. Działalność zaniechana.....	53
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:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	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		
		30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
1	Przychody ze sprzedaży	31 422	40 022	80 065	7 445	9 284	18 602
2	Zysk brutto na sprzedaży	1 245	5 896	14 728	295	1 368	3 422
3	Zysk na działalności operacyjnej	(6 017)	(962)	(195)	(1 426)	(223)	(45)
4	Zysk brutto	(5 570)	(850)	(72)	(1 320)	(197)	(17)
5	Zysk netto	(5 230)	(758)	(291)	(1 239)	(176)	(68)
6	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	(5 126)	(725)	(202)	(1 214)	(168)	(47)
7	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(8 162)	1 178	7 795	(1 934)	273	1 811
8	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 305)	(3 566)	(7 639)	(309)	(827)	(1 775)
9	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 050)	(2 161)	(4 851)	(723)	(501)	(1 127)
10	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(12 517)	(4 550)	(4 694)	(2 966)	(1 055)	(1 091)
11	Aktywa razem	116 401	119 602	124 220	27 441	27 731	29 071
12	Zobowiązania długoterminowe	11 016	9 239	10 713	2 597	2 142	2 507
13	Zobowiązania krótkoterminowe	22 333	22 548	25 225	5 265	5 228	5 903
14	Kapitał własny ogółem	83 052	87 815	88 282	19 579	20 361	20 661
15	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	82 289	86 892	87 415	19 399	20 146	20 457
16	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 676	2 632	2 656
17	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
18	Rozwładniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	-	-	-	-
19	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	(0,45)	(0,06)	(0,02)	(0,11)	(0,01)	(0,00)
20	Rozwodniony zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	(0,45)	(0,06)	(0,02)	(0,11)	(0,01)	(0,00)
21	Wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,25	7,66	7,70	1,71	1,78	1,80

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
22	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,25	7,66	7,70	1,71	1,78	1,80

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	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		
		30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
1	Przychody ze sprzedaży	21 438	27 682	55 206	5 079	6 421	12 826
2	Zysk brutto na sprzedaży	922	4 349	11 347	218	1 009	2 636
3	Zysk na działalności operacyjnej	(3 523)	717	2 461	(835)	166	572
4	Zysk brutto	(2 463)	1 518	3 683	(583)	352	856
5	Zysk netto	(2 043)	1 289	2 941	(484)	299	683
6	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 220)	1 010	5 583	(1 237)	234	1 297
7	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 665)	(2 833)	(5 157)	(868)	(657)	(1 198)
8	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 381)	(1 791)	(4 175)	(564)	(415)	(970)
9	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(11 267)	(3 614)	(3 749)	(2 669)	(838)	(871)
10	Aktywa razem	103 715	105 388	108 840	24 450	24 435	25 472
11	Zobowiązania długoterminowe	5 758	7 540	5 028	1 357	1 748	1 177
12	Zobowiązania krótkoterminowe	15 382	14 882	19 194	3 626	3 450	4 492
13	Kapitał własny ogółem	82 576	82 966	84 618	19 467	19 236	19 803
14	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 676	2 632	2 656
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)	(0,18)	0,11	0,26	(0,04)	0,03	0,06
18	Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	(0,18)	0,11	0,26	(0,04)	0,03	0,06
19	Wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	7,28	7,31	7,46	1,72	1,69	1,74
20	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	7,28	7,31	7,46	1,72	1,69	1,74

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 TESGAS

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

AKTYWA	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	80	133	113
Rzeczowe aktywa trwałe	55 297	47 344	56 250
Nieruchomości inwestycyjne	3 530	3 792	3 661
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	485	495	480
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	7
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	60	24	60
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 611	4 284	3 152
Aktywa trwałe razem	65 063	56 072	63 724
Aktywa obrotowe			
Zapasy	10 647	11 373	9 869
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	14 321	7 889	3 791
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 556	16 662	19 501
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	88	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	12	56	17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 801	27 463	27 319
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	51 338	63 530	60 496
Aktywa razem	116 401	119 602	124 220

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
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	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	-	-	-
Zyski zatrzymane:	7 970	12 573	13 096
- zysk (strata) z lat ubiegłych	13 096	13 299	13 299
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(5 126)	(725)	(202)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	82 289	86 892	87 415
Udziały niedające kontroli	764	924	868
Kapitał własny razem	83 052	87 815	88 282
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	187	2 871	1 214
Leasing finansowy	4 467	1 298	5 307
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	270	78	94
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 813	4 609	3 686
Razem rezerwy długoterminowe	279	383	412
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń	279	383	412
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	11 016	9 239	10 713
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	594	1 136	3 719
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11 845	9 993	10 256
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	102
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2 701	3 419	3 460
Leasing finansowy	1 460	1 674	1 890
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	5 733	6 325	5 797
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń	4 165	4 704	3 914
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 568	1 621	1 883
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	22 333	22 548	25 225
Zobowiązania razem	33 349	31 787	35 938
Pasywa razem	116 401	119 602	124 220

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Przychody ze sprzedaży	31 422	40 022	80 065
Przychody ze sprzedaży produktów	5 505	5 025	6 749
Przychody ze sprzedaży usług	25 748	34 991	73 278
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	169	6	38
Koszt własny sprzedaży	30 176	34 126	65 338
Koszt sprzedanych produktów	5 361	4 702	6 504
Koszt sprzedanych usług	24 657	29 418	58 833
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	159	6	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 245	5 896	14 728
Koszty sprzedaży	1 300	1 254	2 603
Koszty ogólnego zarządu	6 142	5 568	11 498
Pozostałe przychody operacyjne	555	150	341
Pozostałe koszty operacyjne	375	185	1 162
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(6 017)	(962)	(195)
Przychody finansowe	1 053	702	1 191
Koszty finansowe	606	590	1 067
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 570)	(850)	(72)
Podatek dochodowy	(339)	(91)	219
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(5 230)	(758)	(291)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	(5 230)	(758)	(291)
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	(5 126)	(725)	(202)
- przypadający podmiotom niekontrolującym	(104)	(33)	(89)

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	(0,45)	(0,06)	(0,02)
- rozwodniony	(0,45)	(0,06)	(0,02)
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	(0,45)	(0,06)	(0,02)
- rozwodniony	(0,45)	(0,06)	(0,02)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Zysk (strata) netto	(5 230)	(758)	(291)
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	(5 230)	(758)	(291)
- przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	(5 126)	(725)	(202)
- przypadające podmiotom niekontrolującym	(104)	(33)	(89)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 01.01.2025 roku	11 350	-	62 968	-	13 097	87 415	868	88 283
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	13 097	87 415	868	88 283
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2025 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2025 roku	-	-	-	-	(5 126)	(5 126)	(104)	(5 230)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2025 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(5 126)	(5 126)	(104)	(5 230)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2025 roku	11 350		62 968	-	7 970	82 289	764	83 052

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 01.01.2024 roku	11 350	-	62 968	-	13 299	87 617	956	88 573
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	13 299	87 617	956	88 573
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2024 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku	-	-	-	-	(725)	(725)	(33)	(758)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(725)	(725)	(33)	(758)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2024 roku	11 350	-	62 968	-	12 573	86 892	924	87 815

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 01.01.2024 roku	11 350	-	62 968	-	13 299	87 617	956	88 573
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	11 350	87 617	956	88 573
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2024 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku	-	-	-	-	(202)	(202)	(89)	(291)
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(202)	(202)	(89)	(291)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	11 350	-	62 968	-	13 097	87 415	868	88 283

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 570)	(850)	(72)
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 256	2 106	4 305
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	38	33	60
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	131	128	259
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	117	8	58
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(22)	(23)	(96)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(13)	(1)	-
Koszty odsetek	436	410	801
Przychody z odsetek i dywidend	(4)	(3)	(6)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	-	0	(0)
Korekty razem	2 941	2 660	5 381
Zmiana stanu zapasów	(698)	244	1 267
Zmiana stanu należności	8 062	5 240	98
Zmiana stanu zobowiązań	1 819	(170)	(156)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(688)	(365)	350
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(13 735)	(5 305)	1 375
Zmiany w kapitale obrotowym	(5 241)	(357)	2 934
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(190)	(268)	(529)
Zapłacony podatek dochodowy	(102)	(8)	81
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(8 162)	1 178	7 795
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(5)	(7)	(14)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 361)	(3 433)	(7 537)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	53	30	105
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	(157)	(157)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	(0)
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	8	0	-
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 305)	(3 566)	(7 639)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
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	-	0	(0)
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 766)	(781)	(2 409)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 042)	(1 237)	(2 190)
Odsetki zapłacone	(232)	(144)	(251)
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 050)	(2 161)	(4 851)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(12 517)	(4 550)	(4 694)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	27 319	32 013	32 013
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	14 801	27 463	27 319

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 zwana „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,
- 43.99.Z – wykonywanie instalacji elektrycznych.

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową został przedstawiony w notce 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% kapitału zakładowego 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. posiadał 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.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

100% głosów na jej Zgromadzeniu Wspólników. Łączna wartość nabycia udziałów wyniosła 347 tys. PLN. Zakupiona spółka realizuje projekt budowy farmy fotowoltaicznej.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 04.09.2025, udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez TESGAS S.A. w podmiotach zależnych jest równy udziałowi TESGAS S.A. w kapitałach tych jednostek.

Emitent ani żadna ze spółek zależnych nie posiada oddziałów.

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:		
		30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
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	92,92%	92,92%	92,92%
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%	100,00%	100,00%

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

2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominujące

W skład Zarządu Spółki od dnia 01 stycznia 2025 roku do dnia 30 czerwca 2025 roku wchodził:

- Włodzimierz Kocik - Prezes Zarządu,
- Jarosław Kocik – Członek Zarządu.

W okresie od 01.07.2025 do dnia zatwierdzenia raportu do publikacji, tj. 04 września 2025 roku, nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Emitenta.

W związku z upływem kadencji Rady Nadzorczej, w dniu 16 czerwca 2025 roku, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy TESGAS S.A. powołało do pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej i zdecydowało o jej pięcioosobowym składzie, który na dzień 30 czerwca 2025 roku przedstawiał się następująco:

- Jacek Krzyżaniak - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Piotr Stobiecki - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Joanna Rudnicka - Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Mariusz Mirek- Członek Rady Nadzorczej,
- Radosław Wałęsa - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 01 lipca 2025 do 04 września 2025 roku skład Rady Nadzorczej Emitenta uległ zmianie. Dnia 28 sierpnia 2025 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki dokonało wyboru następujących członków Rady Nadzorczej:

- Katarzyna Półtorak – członek rady nadzorczej delegowany do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych,
- Piotr Stobiecki,
- Joanna Rudnicka,
- Jacek Krzyżaniak,
- Mariusz Mirek,
- Radosław Wałęsa.

Skład komitetu audytu na dzień 30 czerwca 2025 roku przedstawiał się następująco:

- Mariusz Mirek - Przewodniczący komitetu audytu,
- Piotr Stobiecki - Wiceprzewodniczący komitetu audytu,
- Radosław Wałęsa - Członek komitetu audytu.

Do dnia zatwierdzenia raportu do publikacji, tj. 04 września 2025 r. nie odbyło się posiedzenie nowo powołanej Rady Nadzorczej, w związku z czym nie został wybrany skład komitetu audytu.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 2025 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 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 2024 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2024 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 2024.

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 głównie w zakresie segmentu usług dla gazownictwa. Segment ten generuje też największą część przychodów w Grupie Kapitałowej. W 2023 roku Spółka zakończyła realizację kluczowych kontraktów liniowych oraz z zakresu wykonywania prób ciśnieniowych pozyskanych i realizowanych w ostatnich latach. W latach 2024-2025 roku Grupa zmaga się ze spadkiem przychodów osiąganych w segmencie usług dla gazownictwa oraz OZE. Największy wartościowo spadek nastąpił w segmencie usług dla gazownictwa, co jest efektem mniejszej ilości pozyskanych w ostatnim roku kontraktów. Kluczowym zadaniem zarządu Emitenta jest odbudowa portfela zleceń segmentu usług dla gazownictwa, w celu minimalizacji spadku przychodów i generowanej marży w stosunku do lat ubiegłych.

Spółka zależna piTERN prowadzi działalność na rynku odnawialnych źródeł energii. Założone przez Polskę i Unię Europejską cele dotyczące redukcji emisji CO2 oraz wzrostu udziału odnawialnych źródeł w produkcji energii, pozwalał planować wzrost przychodów spółki piTERN. Jednak szybko rosnąca w poprzednich latach branża OZE weszła w etap stabilizacji rynkowej, co zmusza podmioty w niej działające do redefinicji swoich pozycji rynkowych. Ponadto zmieniające się otoczenie, zmiany w systemie rozliczeń prosumentów oraz niepewność co do wsparcia inwestycji w zieloną energię, powodują znaczne wahania osiąganych przychodów. piTERN Sp. z o.o. skupia się na odbudowie wolumenu sprzedaży i poprawie wyników finansowych. Działania ukierunkowane są również na dostosowaniu skali działalności do obecnej sytuacji rynkowej, zarówno w segmencie klienta detalicznego jak i biznesowego.

We wcześniejszych latach obserwowaliśmy wzrost przychodów wypracowywanych przez spółkę zależną Stal Warsztat, której sytuacja uległa zmianie w 2024 roku - Spółka realizuje inwestycję w rozbudowę swojego parku maszynowego celem zwiększenia swojej konkurencyjności na rynku. Inwestycja zostanie zakończona przed końcem 2025 roku i pozwoli Spółce na wyspecjalizowanie się w produkcji opartej o obróbkę dużych elementów, która charakteryzuje się wyższą barierą wejścia i mniejszą konkurencją na rynku. Nadal jednak rynki te postrzegamy jako bardzo perspektywiczne i przyszłe wzrosty sprzedaży planujemy realizować właśnie na nich. Dzięki temu zarząd Emitenta prognozuje wzrost efektywności i poprawę zyskowności segmentu obróbki metali. Docelowo zarząd dąży do wzrostu udziału segmentu obróbki metali w ogólnej wielkości sprzedaży Grupy, co przyczyni się do dywersyfikacji działalności, ograniczającej jednocześnie ryzyko prowadzenia biznesu w oparciu o dominujący segment usług dla gazownictwa.

Oceniliśmy potencjalny wpływ konfliktu na Ukrainie na spółki z Grupy Kapitałowej i zidentyfikowaliśmy obszary, w których w dalszym ciągu możliwe jest wystąpienie czynników mogących wpłynąć na działalność Spółki:

- obszar pracowniczy – dotyczy pracowników z Ukrainy chcących powrócić do ojczyzny w celu obrony swego kraju, zatrudnionych przez Spółkę 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 prowadzenia robót budowlanych na kontraktach realizowanych przez Spółkę.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktualnie konflikt zbrojny w Ukrainie nie ma istotnego wpływu na działalność spółek z Grupy Kapitałowej. Jednostkowe przypadki zakłócenia łańcucha dostaw widoczne w początkowej fazie wojny zostały zidentyfikowane, a potencjalne ryzyka zminimalizowane. Ponadto Grupa Kapitałowa nie realizuje żadnych robót 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 Kapitałowa nie posiada też żadnych aktywów na terenie powyższych krajów. Spółka dominująca jednak zwraca 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 spółek z Grupy Kapitałowej. Emitent ze względu na wojnę w Ukrainie nie dokonał na dzień bilansowy korekty wartości pozycji aktywów.

3.2. Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej TESGAS za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku.

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2025

Grupa Kapitałowa zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany do standardów:

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

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości przez Spółki Grupy Kapitałowej TESGAS.

Nowe lub zmienione regulacje MSSF / MSR oraz interpretacje KIMSF zatwierdzone w UE, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2026 roku:

- Roczne poprawki do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (wersja 11), zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „Umowy na energię elektryczną uzależnione od natury”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: zmiany w klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienia”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 19 „Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego: ujawnienie informacji”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie.

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę Kapitałową na dzień bilansowy.

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.

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2024 rok. Ponadto Spółka zaprezentowała w niniejszym skróconym

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 2025 roku nie dokonano korekty błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

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: 30.06.2025: 4,2419 PLN/EUR, 31.12.2024: 4,2730 PLN/EUR, 30.06.2024: 4,3130 PLN/EUR;
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 30.06.2025: 4,2208 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2024: 4,3042 PLN/EUR, 01.01 - 30.06.2024: 4,3109 PLN/EUR.

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

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

- spadek o ponad 25,3% przychodów ze sprzedaży w segmencie „usługi dla gazownictwa” wynikając niskiego portfela kontraktów. Konieczność aktualizacji budżetu przez Emitenta na jednym z realizowanych kontraktów, poprzez skorzystanie z usług podwykonawcy, przyczyniło się do osiągnięcia niższych przychodów i tym samym obniżenia planowanej marży na kontrakcie. Spadek przychodów przełożył się również na spadek zysków operacyjnych segmentu o ponad 1.250%. Problemem nadal pozostają rosnące koszty pracy oraz trudności w pozyskiwaniu wysoko wyspecjalizowanych pracowników. Ponadto, w obszarze gazu ziemnego i przetargów związanych z branżą Emitent obserwuje, m.in. w specyfikacjach przetargowych, tendencję do przenoszenia coraz większej ilości ryzyka na wykonawcę. Spółka upatruje szansy na zwiększenie przychodów, ponieważ 200 tys. km sieci gazociągowej w Polsce i około 750 punktów wejścia do systemu będą wymagały remontów i utrzymania.
- zmniejszenie przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE na poziomie 38,2% w odniesieniu do porównywalnego okresu roku 2024 było spowodowane pozyskaniem mniejszej ilości klientów, co przełożyło się na niższą wartość przychodów w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszenie przychodów jest spowodowane pozyskaniem mniejszej ilości klientów, co przełożyło się na niższą wartość przychodów w stosunku do roku poprzedniego. Spadek przychodów w pierwszych sześciu miesiącach roku 2025 był również efektem dużej konkurencji występującej na rynku oraz wstrzymywaniem decyzji inwestycyjnych klientów spowodowanych niepewnością co do kontynuacji wsparcia budowy instalacji fotowoltaicznych z programu „Mój Prąd”. Spadek przychodów spowodował poniesienie straty operacyjnej segmentu w kwocie 1.321 tys. zł, w stosunku do straty w wysokości 849 tys. zł w analogicznym okresie roku poprzedniego. Wyzwaniem dla zarządu spółki zależnej będzie powrót do generowania dodatnich wyników operacyjnych segmentu.
- wzrost o blisko 11,2% przychodów ze sprzedaży w segmencie „Obróbka metali” jest wynikiem większej ilości zleceń realizowanych dla dotychczasowych i nowych klientów spółki Stal Warsztat. Spółka poniosła stratę operacyjną segmentu w kwocie 1.268 tys. zł, która głównie wynika z osiągnięcia niskiej marży brutto ze sprzedaży. Spółka zależna realizuje proces inwestycyjny mający na celu zwiększenie potencjału spółki co w konsekwencji ma się przełożyć na wzrost przychodów oraz poprawę wyników finansowych Stal Warsztat Sp. z o.o. Przedmiotowa inwestycja pozwoli spółce zależnej zwiększyć możliwości produkcyjne w zakresie obróbki wielkogabarytowej na takich rynkach jak produkcja pojazdów szynowych, urządzeń dźwigowych, maszyn budowlanych czy w zakresie produkcji oprzyrządowania do automatyzacji procesów produkcji. W ostatnich miesiącach Stal Warsztat przeszedł pozytywnie liczne audyty techniczne i jakościowe, które zostały przeprowadzone głównie przez podmioty zagraniczne, które są potencjalnymi kontrahentami. Jednostka zależna oczekuje poprawy rentowności realizowanych prac w drugim półroczu 2025 roku. Ukończenie prac nastąpi przed końcem 2025 roku.
- łączne przychody ze sprzedaży Grupy spadły o 21,5% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W wyniku wypracowania niższych przychodów wyniki operacyjne segmentów spadły w stosunku do danych ubiegłorocznych. łączny wynik operacyjny segmentów odnotował stratę i wyniósł 6.197tys. zł,
- Grupa osiągnęła ujemne przepływy na działalności operacyjnej w kwocie 8.162 tys. zł, które są efektem ujemnego przepływu na kapitale obrotowym w kwocie prawie 5 241 tys. zł i dodatniego zysku brutto na sprzedaży w kwocie 1.245 tys. zł. Na działalności inwestycyjnej i finansowej Spółka osiągnęła ujemne przepływy w łącznej kwocie blisko 4.355 tys. zł. Powyższe wynika z większego zaawansowania prac na budowach, co spowodowało wyższe zaangażowanie środków pieniężnych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
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	(5 126)	(725)	(202)
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,45)	(0,06)	(0,02)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,45)	(0,06)	(0,02)
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	(5 126)	(725)	(202)
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,45)	(0,06)	(0,02)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,45)	(0,06)	(0,02)

NOTA 3. Segmenty operacyjne

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

W okresie 6 miesięcy 2025 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.

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

Aktywa Grupy, 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.

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,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Segment III – OZE – odnawialne źródła energii,

Segment IV – Pozostałe.

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Segment „Usługi dla gazownictwa” zalicza się następujące zakresy wykonywanych prac:

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

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 lub mają charakter incydentalny, 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 2025 roku dominującymi źródłami przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TESGAS były przychody z segmentu „Usługi dla gazownictwa”, które kształtowały się na poziomie 21.588 tys. PLN.

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 30.06.2025 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	21 588	5 585	3 401	848	31 422
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	21 588	5 585	3 401	848	31 422
Wynik operacyjny segmentu	(3 994)	(1 268)	(1 321)	387	(6 197)
Aktywa segmentu sprawozdawczego	43 877	25 876	5 579	4 709	80 041
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	28 916	5 025	5 502	580	40 022
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	28 916	5 025	5 502	580	40 022

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
Wynik operacyjny segmentu	347	(721)	(849)	297	(927)
Aktywa segmentu sprawozdawczego	44 709	18 140	7 002	4 022	73 873
za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	57 414	9 268	11 981	1 402	80 065
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	57 414	9 268	11 981	1 402	80 065
Wynik operacyjny segmentu	2 425	(1 520)	(892)	613	626
Aktywa segmentu sprawozdawczego	46 984	21 152	6 292	3 861	78 288

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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Wynik operacyjny segmentów	(6 197)	(927)	626
Korekty:			
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	555	150	341
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(375)	(185)	(1 162)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	180	(35)	(821)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(6 017)	(962)	(195)
Przychody finansowe	1 053	702	1 191
Koszty finansowe (-)	(606)	(590)	(1 067)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 570)	(850)	(72)

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.

NOTA 5. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2025 roku	-	-	113	-	-	-	113
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	5	-	-	-	5
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(38)	-	-	-	(38)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2025 roku	-	-	80	-	-	-	80
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	-	-	159	-	-	-	159
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	7	-	-	-	7
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(33)	-	-	-	(33)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 roku	-	-	133	-	-	-	133
za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku							

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 01.01.2024 roku	-	-	159	-	-	-	159
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	14	-	-	-	14
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(60)	-	-	-	(60)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	-	-	113	-	-	-	113

W okresie od 01.01.2025 do 30.06.2025 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie nabyła nowych wartości niematerialne (I półrocze 2024 roku: 7 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 2025 roku oraz na pozostałe prezentowane dni bilansowe Grupa Kapitałowa TEGAS nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2025 roku	6 471	14 087	14 722	7 597	1 047	12 326	56 250
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	1 316	1 316
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(52)	-	-	(52)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	123	7 375	239	365	(8 107)	(5)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(583)	(1 012)	(509)	(108)	-	(2 212)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2025 roku	6 471	13 627	21 086	7 206	1 305	5 604	55 297
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	6 269	14 329	16 482	8 201	1 063	884	47 228
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	9	250	-	1 968	2 228
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(7)	-	-	(7)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	22	-	(22)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(563)	(889)	(566)	(89)	(2 106)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 roku	6 269	13 766	15 603	7 901	975	2 830	47 344

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 31.12.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	6 269	14 329	16 482	8 201	1 063	884	47 228
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	48	385	14	12 653	13 100
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(14)	(7)	-	-	(21)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	896	36	119	161	(1 211)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(1 137)	(1 830)	(1 102)	(190)	-	(4 259)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	6 269	14 087	14 722	7 597	1 047	12 326	56 048

W pierwszym półroczu 2025 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1.316 tys. PLN (I półrocze 2024 roku: 2.228 tys. PLN; 2024 rok: 13.100 tys. PLN).

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

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Grupa Kapitałowa nie poczyniła zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Grupa użytkuje środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 19.690 tys. PLN. Odpowiednio na dzień 30 czerwca 2024 wartość ta wynosiła 6.545 tys. PLN.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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	30.06.2025		30.06.2024		31.12.2024	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Pożyczki	72	72	80	80	77	77
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11 347	11 347	13 152	13 152	18 907	18 907
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	14 801	14 801	27 463	27 463	27 319	27 319
Zobowiązania:						
Kredyty w rachunku kredytowym	2 800	2 800	6 148	6 148	4 561	4 561
Kredyty w rachunku bieżącym	1	1	0	0	0	0
Pożyczki	88	88	143	143	113	113
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	5 927	5 927	2 972	2 972	7 197	7 197
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11 845	11 845	7 805	7 805	5 942	5 942

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 pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.06.2025 w odniesieniu do 31.12.2024 jest pochodną osiągnięcia niższych przychodów ze sprzedaży, aniżeli w okresach wcześniejszych,
- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2024 roku związane jest z angażowaniem środków na finansowanie inwestycji w rozbudowę parku maszynowego oraz w realizację zleceń będących w początkowej fazie realizacji,
- spadek wartości zobowiązań z tytułu kredytów w odniesieniu do 31.12.2024 wynika z systematycznego dokonywania spłat,
- zmniejszenie wartości zobowiązań z tytułu leasingu w odniesieniu do 31.12.2024 wynika z systematycznego dokonywania spłat rat kapitałowych,
- wzrost wartości godziwej pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.06.2025 w odniesieniu do 31.12.2024 jest pochodną większego zaangażowania kosztowego z realizowane kontrakty.

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 nieznaczne 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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w Grupie Kapitałowej TEGAS 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 amortyzowanego kosztu.

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Stan na początek okresu	2 552	2 229	2 229
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	8	348
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(45)	(23)	(25)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	-
Stan na koniec okresu	2 507	2 214	2 552

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów.

Ponadto w analizowanym okresie wykorzystano odpis aktualizujący lub nastąpiło jego odwrócenie w kwocie 45 tys. PLN.

Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Stan na początek okresu	3 485	3 487	3 402
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	213	108	247
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(96)	(99)	(164)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	-
Stan na koniec okresu	3 602	3 495	3 485

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczki w łącznej kwocie 213 tys. PLN. Ponadto w analizowanym okresie dokonano odwrócenia odpisu aktualizującego wartość należności i pożyczek w kwocie 96 tys. PLN.

NOTA 10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
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 01.01.2024 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2024 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2024 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2025 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 TEGAS nie został uruchomiony ani nie obowiązywał program płatności akcjami.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 12. Dywidendy

W okresie 6 miesięcy 2025 roku Spółka nie wypłaciła dywidendy.

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2025 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, z wyjątkiem przeprowadzania przez Emitenta wymaganej wielkości wpływów na rachunek bankowy w okresach kwartalnych z tytułu zawartych umów kredytowych. Niespełnienie warunków dotyczących wpływów umożliwia bankowi zwiększenie marży kredytów.

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 30.06.2025 roku					
Stan na początek okresu	412	776	-	1107	1883
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	6	-	-	106	106
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-138	-106	-	-	-106
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-314	-314
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.06.2025 roku	280	670	-	898	1568
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku					
Stan na początek okresu	360	891	-	792	1683
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	26	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-3	-62	-	-	-62
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.06.2024 roku	383	828	-	792	1621
za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku					
Stan na początek okresu	360	891	-	792	1683
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	52	-51	-	314	263
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-63	-	-	-63
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 31.12.2024 roku	412	776	-	1107	1883

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 „Inne” Grupa prezentuje na dzień 30.06.2025 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	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
Wobec pozostałych jednostek:			
Poręczenie spłaty zobowiązań	16 474	16 830	16 640
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu	76	613	96
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	16 586	17 129	14 927
Pozostałe jednostki razem	33 136	34 572	31 663
Zobowiązania warunkowe ogółem	33 136	34 572	31 663

Na dzień bilansowy w stosunku do spółek z Grupy Kapitałowej 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:

- 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 dokonał odpisu aktualizującego wartość należności nieotrzymanej a potrąconej przez zamawiającego. Na kwotę roszczenia Emitent zawiązał rezerwę. Sąd wydał wyrok w II kwartale bieżącego roku, w którym zasądził od pozwanego na rzecz Emitenta kwotę 639.993,60 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych. Emitent Powód złożył wniosek o doręczenie odpisu wyroku wraz z uzasadnieniem i dnia 30.06.2025 r. wniósł apelację do Sądu Apelacyjnego w Warszawie. Wartość przedmiotu zaskarżenia wskazana w apelacji wynosi 553.073 zł. Zarząd Emitenta uważa, że mimo wyroku nie jest wystarczająco prawdopodobne, iż pozwany uiszczy kwotę wyroku ze względu na przekazane w lipcu 2025 roku oświadczenie o potrąceniu wierzytelności. Dlatego też Spółka nie dokonała rozwiązania odpisu aktualizującego wartość należności.
- W czerwcu 2024 roku Emitent otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w związku z realizacją jednego z kontraktów na budowę infrastruktury gazowej. Nakaz zapłaty związany jest z obciążeniem Emitenta karą umowną z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów na kwotę 792 tys. zł. Emitent w całości neguje zasadność roszczenia i złożył sprzeciw od nakazu zapłaty. Z ostrożności na wartość kary Emitent utworzył rezerwę w roku 2023.
- W czerwcu 2024 roku Emitent złożył w sądzie przeciwko zamawiającemu pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 6.187 tys. zł. Roszczenie dotyczy wynagrodzenia z tytułu wykonania prac zamiennych oraz wynagrodzenia dodatkowego za wydłużenie czasu wykonania zadania. Sąd w lipcu 2024 wydał nakaz zapłaty, od którego zamawiający złożył sprzeciw. Sąd wyznaczył pierwszy termin rozprawy na 28.08.2025 roku, w trakcie którego doszło do przesłuchania części świadków. Spółka nie ujmuje aktywów z tego tytułu, gdyż

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

traktuje je jako aktywa warunkowe, o niskim prawdopodobieństwie wpływu w najbliższej przyszłości korzyści ekonomicznych.

Dwa ostatnie roszczenia były w przeszłości objęte postępowaniem mediacyjnym, jednakże w wyniku mediacji stronom nie udało się ustalić warunków porozumienia i nie doszło do zawarcia ugody.

NOTA 17. Działalność zaniechana

W okresie śródrocznym zakończonym 30 czerwca 2025 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.

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 skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wynosi:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	997	1 687	3 034
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-
Pozostałe świadczenia	10	13	25
Razem	1 007	1 699	3 059

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

W pierwszym półroczu 2025 roku Grupa nie dokonała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2025 roku nie występowała sprzedaż do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy 30.06.2025 występowały zobowiązania do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 85 tys. PLN

W okresie objętym sprawozdaniem nie zostały udzielone pożyczki podmiotom powiązanym nie objętych konsolidacją. Na dzień bilansowy Spółka zależna była pożyczkobiorcą pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu spółki zależnej i jednocześnie członka Zarządu Jednostki dominującej. Wartość zobowiązania na dzień bilansowy wyniosła 88 tys. zł. Spłata pożyczki w okresie objętym sprawozdaniem wyniosła 29 tys. zł.

NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 28 sierpnia 2025 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki dokonało wyboru następujących członków Rady Nadzorczej:

- Katarzyna Półtorak – członek rady nadzorczej delegowany do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych,
- Piotr Stobiecki,
- Joanna Rudnicka,
- Jacek Krzyżaniak,
- Mariusz Mirek,
- Radosław Wałęsa.

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”.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 TESGAS 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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	88 079	102 328	74 325
Zmiana przychodów z umowy	(1 171)	(842)	(857)
Łączna kwota przychodów z umowy	86 908	101 486	73 468
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	32 066	27 808	23 260
Koszty pozostające do realizacji umowy	41 140	52 131	32 840
Szacunkowe łączne koszty umowy	73 206	79 939	56 100
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	13 702	21 547	17 368
Zyski	13 702	21 547	17 368
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	32 066	27 808	23 260
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	7 564	7 527	6 520
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	-	(0)	-
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	39 631	35 336	29 779
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	25 904	28 583	29 707
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	13 727	6 752	72
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	14 321	7 889	3 791
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	594	1 136	3 719

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 przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
	tys. PLN			tys. EUR		
Rachunek zysków i strat						
Przychody ze sprzedaży	31 422	40 022	80 065	7 445	9 284	18 602
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(6 017)	(962)	(195)	(1 426)	(223)	(45)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 570)	(850)	(72)	(1 320)	(197)	(17)
Zysk (strata) netto	(5 230)	(758)	(291)	(1 239)	(176)	(68)
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	(5 126)	(725)	(202)	(1 214)	(168)	(47)
Zysk na akcję (PLN)	(0,45)	(0,06)	(0,02)	(0,11)	(0,01)	(0,00)
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	(0,45)	(0,06)	(0,02)	(0,11)	(0,01)	(0,00)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
	tys. PLN			tys. EUR		
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,2208	4,3109	4,3042
Rachunek przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(8 162)	1 178	7 795	(1 934)	273	1 811
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 305)	(3 566)	(7 639)	(309)	(827)	(1 775)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 050)	(2 161)	(4 851)	(723)	(501)	(1 127)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(12 517)	(4 550)	(4 694)	(2 966)	(1 055)	(1 091)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,2208	4,3109	4,3042

Bilans						
Aktywa	116 401	119 602	124 220	27 441	27 731	29 071
Zobowiązania długoterminowe	11 016	9 239	10 713	2 597	2 142	2 507
Zobowiązania krótkoterminowe	22 333	22 548	25 225	5 265	5 228	5 903
Kapitał własny	83 052	87 815	88 282	19 579	20 361	20 661
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	82 289	86 892	87 415	19 399	20 146	20 457
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,2419	4,3130	4,2730

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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
	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	35	50	43
Rzeczowe aktywa trwałe	30 675	32 366	31 315
Nieruchomości inwestycyjne	3 530	3 792	3 661
Inwestycje w jednostkach zależnych	12 352	12 352	12 352
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	426	425	427
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6 339	3 303	4 240
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 435	2 997	1 945
Aktywa trwałe razem	57 792	55 286	53 983
Aktywa obrotowe			
Zapasy	6 799	4 930	6 158
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	13 418	6 697	2 940
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 665	11 143	16 745
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 254	2 143	3 959
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 788	25 190	25 055
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	45 924	50 102	54 857
Aktywa razem	103 715	105 388	108 840

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

Pasywa	MSSF	MSSF	MSSF
	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
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:	8 258	8 648	10 300
- zysk (strata) z lat ubiegłych	10 300	7 359	7 359
- zysk (strata) netto	(2 043)	1 289	2 941
Kapitał własny razem	82 576	82 966	84 618
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	159	2 788	1 161
Leasing finansowy	115	637	359
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	48	50	66
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 254	3 825	3 185

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Pasywa	MSSF	MSSF	MSSF
	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
Razem rezerwy długoterminowe	182	240	257
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	182	240	257
Zobowiązania długoterminowe razem	5 758	7 540	5 028
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	312	586	3 100
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 987	5 272	7 610
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	102
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2 641	3 359	3 400
Leasing finansowy	626	1 284	971
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	3 815	4 380	4 010
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2 582	3 088	2 419
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 233	1 291	1 592
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	15 382	14 882	19 194
Zobowiązania razem	21 140	22 422	24 221
Pasywa razem	103 715	105 388	108 840

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	21 438	27 682	55 206
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	21 197	27 220	54 423
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	240	462	783
Koszt własny sprzedaży	20 516	23 333	43 859
Koszt sprzedanych produktów	-	-	-
Koszt sprzedanych usług	20 359	22 894	43 121
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	156	439	738
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	922	4 349	11 347
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	4 371	3 681	8 195
Pozostałe przychody operacyjne	136	110	147
Pozostałe koszty operacyjne	211	61	837
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(3 523)	717	2 461
Przychody finansowe	1 354	1 247	1 997
Koszty finansowe	293	447	775
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 463)	1 518	3 683
Podatek dochodowy	(420)	229	742
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(2 043)	1 289	2 941
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	(2 043)	1 289	2 941

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	(0,18)	0,11	0,26
- rozwodniony	(0,18)	0,11	0,26
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	(0,18)	0,11	0,26
- rozwodniony	(0,18)	0,11	0,26

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Zysk (strata) netto	(2 043)	1 289	2 941
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	(2 043)	1 289	2 941

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2025 roku	11 350	-	62 968	-	10 300	84 618
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	10 300	84 618
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2025 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	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2025 roku	-	-	-	-	(2 043)	(2 043)
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2025 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(2 043)	(2 043)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2025 roku	11 350	-	62 968	-	8 258	82 576

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 01.01.2024 roku	11 350	-	62 968	-	7 359	81 677
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	7 359	81 677
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2024 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	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku	-	-	-	-	1 289	1 289
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	1 289	1 289
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2024 roku	11 350	-	62 968	-	8 648	82 966

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 01.01.2024 roku	11 350	-	62 968	-	7 359	81 677
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	7 359	81 677
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2024 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	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku	-	-	-	-	2 941	2 941
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 941	2 941
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	11 350	-	62 968	-	10 300	84 618

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 463)	1 518	3 683
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	1 432	1 404	2 878
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	7	7	15
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	131	128	259
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	131	(51)	10
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(17)	(5)	(6)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Koszty odsetek	222	357	683
Przychody z odsetek i dywidend	(402)	(595)	(872)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	-	(0)	(0)
Korekty razem	1 505	1 245	2 967
Zmiana stanu zapasów	(640)	1 264	36
Zmiana stanu należności	10 263	3 938	(2 408)
Zmiana stanu zobowiązań	345	(1 509)	194
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(672)	(263)	284
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(13 266)	(4 892)	1 380
Zmiany w kapitale obrotowym	(3 970)	(1 463)	(515)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(190)	(265)	(528)
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	(102)	(25)	(24)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 220)	1 010	5 583
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(720)	(753)	(1 042)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	48	12	115
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	(157)	(157)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	250	300	1 233
Pożyczki udzielone	(3 345)	(2 467)	(6 135)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	102	232	492
Otrzymane dywidendy	-	-	437
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 665)	(2 833)	(5 157)
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	1	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 752)	(751)	(2 336)0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(588)	(947)	(1 681)
Odsetki zapłacone	(41)	(94)	(158)
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 381)	(1 791)	(4 175)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(11 267)	(3 614)	(3 749)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	25 055	28 804	28 804
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	13 788	25 190	25 055

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

6. 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 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 podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
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	(2 043)	1 289	2 941
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,18)	0,11	0,26
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,18)	0,11	0,26
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	(2 043)	1 289	2 941
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,18)	0,11	0,26
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,18)	0,11	0,26

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 2025 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 TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 wydobywaniem 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 30.06.2025 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	20 549	888	21 438
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	20 549	888	21 438
Wynik operacyjny segmentu	(3 844)	395	(3 448)
Aktywa segmentu operacyjnego	43 563	3 662	47 226
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	26 546	1 135	27 682
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	26 546	1 135	27 682
Wynik operacyjny segmentu	374	294	668
Aktywa segmentu operacyjnego	42 581	4 011	46 592
za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	53 112	2 094	55 206
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	53 112	2 094	55 206
Wynik operacyjny segmentu	2 547	604	3 152
Aktywa segmentu operacyjnego	45 563	3 850	49 413

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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Wynik operacyjny segmentów	(3 448)	668	3 152
Korekty:			
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	136	110	147
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(211)	(61)	(837)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	(75)	49	(690)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(3 523)	717	2 461
Przychody finansowe	1 354	1 247	1 997
Koszty finansowe (-)	(293)	(447)	(775)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 463)	1 518	3 683

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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2025 roku	-	-	43	-	-	-	43
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	-	-
przedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(7)	-	-	-	(7)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2025 roku	-	-	35	-	-	-	35
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	-	-	58	-	-	-	58
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(7)	-	-	-	(7)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 roku	-	-	50	-	-	-	50
za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	-	-	58	-	-	-	58
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 (-)	-	-	(15)	-	-	-	(15)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	-	-	43	-	-	-	43

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2025 roku Emitent nie nabył wartości niematerialnych.

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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2025 roku	4 196	6 872	12 655	6 852	605	135	31 315
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	785	785
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(31)	-	-	(31)
Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..)	-	123	456	329	-	(907)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(395)	(596)	(368)	(36)	-	(1 395)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2025 roku	4 196	6 599	12 515	6 782	569	14	30 675
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	4 196	6 737	13 904	7 422	683	82	33 023
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	5	-	0	748	753
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(7)	-	-	(7)
Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..)	-	-	-	22	-	(22)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
poAmortyzacja (-)	-	(375)	(626)	(363)	(40)	-	(1 404)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 roku	4 196	6 362	13 282	7 074	644	808	32 366

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 31.12.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	4 196	6 737	13 904	7 422	683	82	33 023
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	1 302	1 302
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(6)	(7)	-	-	(13)
Inne zmiany (rekwalifikacje, przemieszczenia itp..)	-	896	22	164	10	(1 248)	(157)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(761)	(1 265)	(727)	(88)	-	2 841
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	4 196	6 872	12 655	6 852	605	135	31 315

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2025 roku Emitent nabył rzeczowe aktywa trwałe o wartości 785 tys. PLN (pierwsze sześć miesięcy 2024 roku: 753 tys. PLN, 2024 rok: 1.302 tys. PLN).

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

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka posiadała środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 3.061 tys. PLN. Odpowiednio na dzień 30 czerwca 2024 wartość ta wynosiła 5.190 tys. PLN.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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	30.06.2025		30.06.2024		31.12.2024	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Pożyczki	11 593	11 593	5 446	5 446	8 199	8 199
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4 340	4 340	10 489	10 489	16 812	16 812
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	13 788	13 788	25 190	25 190	25 055	25 055
Zobowiązania:						
Kredyty w rachunku kredytowym	2 800	2 800	6 148	6 148	4 561	4 561
Kredyty w rachunku bieżącym	1	1	0	0	0	0
Pożyczki	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	741	741	1 922	1 922	1 329	1 329
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7 850	7 850	5 149	5 149	4 701	4 701

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:

- zwiększenie wartości pożyczek wynika z udzielenia pożyczek w ramach Grupy na finansowanie rozbudowy hali produkcyjnej spółki zależnej i finansowanie budowy farmy fotowoltaicznej przez spółkę zależną,
- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.06.2025 w odniesieniu do 31.12.2024 wynika z otrzymania spłat części należności od kontrahentów.
- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2024 roku wynika z dokonania płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zaangażowania środków pieniężnych w finansowanie realizowanych budów,
- spadek wartości zobowiązań z tytułu kredytów w odniesieniu do 31.12.2024 wynika z systematycznego dokonywania spłat,
- spadek wartości godziwej leasingu finansowego wynika z systematycznego dokonywania spłat uzgodnionych rat kapitałowych,
- wzrost wartości godziwej pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.06.2025 w odniesieniu do 31.12.2024 wynika z zaangażowania w realizację budów.

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 TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	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 TEGAS 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 amortyzowanego kosztu.

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Stan na początek okresu	2 127	1 911	1 911
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	263
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(38)	(20)	(48)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	(0)
Stan na koniec okresu	2 089	1 892	2 127

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 38 tys. PLN.

Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Stan na początek okresu	2 563	2 553	2 553
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	131	35	120
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(86)	(110)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	-
Stan na koniec okresu	2 694	2 502	2 563

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek w kwocie 131 tys. PLN. W analizowanym okresie nie dokonano odwrócenia odpisu aktualizującego wartość należności i pożyczek.

Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
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	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 01.01.2024 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2024 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2024 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2025 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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2025 roku Spółka nie zadeklarowała ani nie wypłaciła dywidendy za 2024 rok.

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2025 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, z wyjątkiem przeprowadzania wymaganej wielkości wpływów na rachunek bankowy w okresach kwartalnych z tytułu zawartych umów kredytowych. Niespełnienie warunków dotyczących wpływów umożliwia bankowi zwiększenie marży kredytów.

NOTA 15. Rezerwy

Wartość rezerw ujętych w skróconym jednostkowym 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 30.06.2025 roku					
Stan na początek okresu	257	485	-	1 107	1 592
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	-	-	2	2
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(75)	(46)	-	-	(46)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(314)	(314)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.06.2025 roku	182	439	-	794	1 233
za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku					
Stan na początek okresu	238	536	792	-	1 329
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	2	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(37)	-	-	(37)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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
Stan rezerw na dzień 30.06.2024 roku	240	499	792	-	1 291
za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku					
Stan na początek okresu	238	536	-	792	1 329
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	18	(51)	-	314	263
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-	-	-
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2024 roku	257	485	-	1 107	1 592

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 30.06.2025 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	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2024
Wobec pozostałych jednostek:			
Poręczenie spłaty zobowiązań	16 474	16 830	16 640
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu	76	583	96
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	15 894	16 365	14 109
Pozostałe jednostki razem	32 445	33 777	30 845
Zobowiązania warunkowe ogółem	32 445	33 777	30 845

Na dzień 30.06.2025 spółka nie była 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 dokonał odpisu aktualizującego wartość należności nieotrzymanej a potrąconej przez zamawiającego. Na kwotę roszczenia Emitent zawiązał rezerwę. Sąd wydał wyrok w II kwartale bieżącego roku, w którym zasądził od pozwanego na rzecz Emitenta kwotę 639.993,60 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych. Emitent Powód złożył wniosek o doręczenie odpisu wyroku wraz z uzasadnieniem i dnia 30.06.2025 r. wniósł apelację do Sądu Apelacyjnego w Warszawie. Wartość przedmiotu zaskarżenia wskazana w apelacji wynosi 553.073 zł. Zarząd Emitenta uważa, że mimo wyroku nie jest wystarczająco prawdopodobne, iż pozwany uiszczy kwotę wyroku ze względu na przekazane w lipcu 2025 roku oświadczenie o potrąceniu wierzytelności. Dlatego też Spółka nie dokonała rozwiązania odpisu aktualizującego wartość należności.
- W czerwcu 2024 roku Emitent otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w związku z realizacją jednego z kontraktów na budowę infrastruktury gazowej. Nakaz zapłaty związany jest z obciążeniem Emitenta karą umowną z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów na kwotę 792 tys. zł. Emitent w całości neguje zasadność roszczenia i złożył sprzeciw od nakazu zapłaty. Z ostrożności na wartość kary Emitent utworzył rezerwę w roku 2023. W czerwcu 2024 roku Emitent złożył w sądzie przeciwko zamawiającemu pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 6.187 tys. zł. Roszczenie dotyczy wynagrodzenia z tytułu wykonania prac zamiennych oraz wynagrodzenia dodatkowego za wydłużenie czasu wykonania zadania. Sąd w lipcu

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

2024 wydał nakaz zapłaty, od którego zamawiający złożył sprzeciw. Sąd wyznaczył pierwszy termin rozprawy na 28.08.2025 roku, w trakcie którego doszło do przesłuchania części świadków. Spółka nie ujmuje aktywów z tego tytułu, gdyż traktuje je jako aktywa warunkowe, o niskim prawdopodobieństwie wpływu w najbliższej przyszłości korzyści ekonomicznych.

Dwa ostatnie roszczenia były w przeszłości objęte postępowaniem mediacyjnym, jednakże w wyniku mediacji stronom nie udało się ustalić warunków porozumienia i nie doszło do zawarcia ugody.

NOTA 17. Działalność zaniechana

W okresie śródrocznym zakończonym 30 czerwca 2025 roku nie miało miejsca zaniechanie którejkolwiek z prowadzonych przez Spółkę działalności.

NOTA 18. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 28 sierpnia 2025 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki dokonało wyboru następujących członków Rady Nadzorczej:

- Katarzyna Półtorak – członek rady nadzorczej delegowany do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych,
- Piotr Stobiecki,
- Joanna Rudnicka,
- Jacek Krzyżaniak,
- Mariusz Mirek,
- Radosław Wałęsa.

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

TESGAS 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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	80 387	90 973	61 631
Zmiana przychodów z umowy	(1 171)	(842)	(857)
Łączna kwota przychodów z umowy	79 216	90 131	60 774
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	27 899	23 606	15 607
Koszty pozostające do realizacji umowy	39 120	47 714	30 698
Szacunkowe łączne koszty umowy	67 020	71 319	46 306
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	12 196	18 811	14 468
Zyski	12 196	18 811	14 468
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	27 889	23 606	15 607
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	6 595	6 254	4 552
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	0,00	-	-
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	34 495	29 860	20 159
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	21 389	23 749	
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	13 106	6 111	(161)
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	13 418	6 697	2 940

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	312	506	3 100

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 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 30.06.2025	od 01.01 do 30.06.2024	od 01.01 do 31.12.2024
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z wyniku						
Przychody ze sprzedaży	21 438	27 682	55 206	5 079	6 421	12 826
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(3 523)	717	2 461	(835)	166	572
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 463)	1 518	3 683	(583)	352	856
Zysk (strata) netto	(2 043)	1 289	2 941	(484)	299	683
Zysk na akcję (PLN)	(0,18)	0,11	0,26	(0,04)	0,03	0,06
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	(0,18)	0,11	0,26	(0,04)	0,03	0,06
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,2208	4,3109	4,3042
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 220)	1 010	5 583	(1 237)	234	1 297
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 665)	(2 833)	(5 157)	(868)	(657)	(1 198)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 381)	(1 791)	(4 175)	(564)	(415)	(970)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(11 267)	(3 614)	(3 749)	(2 669)	(838)	(871)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,2208	4,3109	4,3042
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	103 715	105 388	108 840	24 450	24 435	25 472
Zobowiązania długoterminowe	5 758	7 540	5 028	1 357	1 748	1 177
Zobowiązania krótkoterminowe	15 382	14 882	19 194	3 626	3 450	4 492
Kapitał własny	82 576	82 966	84 618	19 467	19 236	19 803
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,2419	4,3130	4,2730

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2025– 30.06.2025	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 30.06.2025 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 04 września 2025 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 04 września 2025 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 04 września 2025 roku	Jarosław Kocik	Członek Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 04 września 2025 roku	Marta Śliwicka	Dyrektor ds. Finansowych	