

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU



DĄBROWA, DNIA 21 MARCA 2014 ROKU

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – AKTYWA	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – PASYWA	6
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	7
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	14
1. Informacje ogólne	14
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej	14
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	14
3.1. Podstawa sporządzenia	15
3.2. Zmiany standardów lub interpretacji	15
3.3. Zasady rachunkowości	17
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	29
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	29
NOTA 1. Segmenty operacyjne	30
NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych	34
NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	34
NOTA 4. Wartość firmy	35
NOTA 5. Wartości niematerialne-	36
NOTA 6. Rzeczowe aktywa trwałe	39
NOTA 7. Aktywa w leasingu	41
7.1 Leasing finansowy	41
7.2 Leasing operacyjny	43
NOTA 8. Nieruchomości inwestycyjne	43
NOTA 9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	45
9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych	45
9.2. Należności i pożyczki	49
9.3. Pochodne instrumenty finansowe	50
9.4. Pozostałe aktywa finansowe	50
9.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	51
9.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań	53
9.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych	55
NOTA 10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony	58
NOTA 11. Zapasy	64
NOTA 12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	64
NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	65
NOTA 14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	66
NOTA 15. Kapitał własny	66
15.1. Kapitał podstawowy	66
15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	67
15.3. Pozostałe kapitały	67

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		
15.4. Programy płatności akcjami	_____		69
15.5. Udziały niedające kontroli	_____		69
NOTA 16. Świadczenia pracownicze	_____		70
16.1. Koszty świadczeń pracowniczych	_____		70
16.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	_____		70
NOTA 17. Pozostałe rezerwy	_____		71
NOTA 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	_____		72
NOTA 19. Rozliczenia międzyokresowe	_____		73
NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną	_____		74
NOTA 21. Przychody i koszty operacyjne	_____		74
21.1. Koszty według rodzaju	_____		74
21.2. Pozostałe przychody operacyjne	_____		75
21.3. Pozostałe koszty operacyjne	_____		75
NOTA 22. Przychody i koszty finansowe	_____		75
22.1. Przychody finansowe	_____		75
22.2. Koszty finansowe	_____		76
NOTA 23. Podatek dochodowy	_____		77
NOTA 24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	_____		78
24.1. Zysk na akcję	_____		78
24.2. Dywidendy	_____		78
NOTA 25. Przepływy pieniężne	_____		79
NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązanymi	_____		79
26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym	_____		79
26.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi i nie konsolidowanymi jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi	_____		80
NOTA 27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	_____		80
NOTA 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	_____		81
28.1. Ryzyko rynkowe	_____		81
28.2. Ryzyko kredytowe	_____		83
28.3. Ryzyko płynności	_____		84
NOTA 29. Zarządzanie kapitałem	_____		86
NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym	_____		87
NOTA 31. Pozostałe informacje	_____		89
31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR	_____		89
31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego	_____		90
31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej	_____		90
31.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej	_____		91
31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	_____		91
31.6. Zatrudnienie	_____		91
Zatwierdzenie do publikacji	_____		91

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
1	Przychody ze sprzedaży	60 711	91 603	178 900	14 417	21 948	43 212
2	Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 386	(43 732)	14 117	804	(10 478)	3 410
3	Zysk brutto	2 934	(42 907)	17 451	697	(10 281)	4 215
4	Zysk netto	3 386	(43 732)	14 117	804	(10 478)	3 410
5	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	3 467	(42 169)	13 206	823	(10 104)	3 190
6	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 096	8 844	(8 083)	973	2 119	(1 952)
7	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 161	(2 600)	(7 960)	513	(623)	(1 923)
8	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 663)	(3 357)	(4 305)	(870)	(804)	(1 040)
9	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 594	2 887	(20 348)	616	692	(4 915)
10	Aktywa razem	121 421	122 615	183 900	29 278	29 992	41 636
11	Zobowiązania długoterminowe	14 259	16 085	18 518	3 438	3 935	4 193
12	Zobowiązania krótkoterminowe	26 459	29 214	44 326	6 380	7 146	10 036
13	Kapitał własny ogółem	80 703	77 316	121 056	19 460	18 912	27 408
14	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	79 517	76 050	117 842	19 174	18 602	26 680
15	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 737	2 776	2 570
16	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 342 525	11 350 000	11 350 000	11 342 525
17	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	97 457	-	-	97 457
18	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,31	-3,72	1,17	0,07	-0,89	0,28
19	Rozwadniający zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,31	-3,72	1,16	0,07	-0,89	0,28
20	Wartość księgową na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,01	6,70	10,48	1,69	1,64	2,37
21	Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,01	6,70	10,39	1,69	1,64	2,35

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – AKTYWA

Aktywa	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe				
Wartość firmy	4	-	-	27 580
Wartości niematerialne	5	611	646	768
Rzeczowe aktywa trwałe	6	37 611	37 467	37 377
Nieruchomości inwestycyjne	8	6 861	7 378	7 896
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3	-	-	-
Należności i pożyczki	9	4 109	5 948	3 915
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	16	29	62
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	2 164	1 410	2 334
Aktywa trwałe	-	51 372	52 879	79 931
Aktywa obrotowe				
Zapasy	11	3 883	6 626	3 928
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	20	3 303	2 884	4 704
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	23 336	23 937	61 128
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	1 694	1 260
Pożyczki	9	2 466	38	263
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	777
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	341	430	668
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	36 721	34 127	31 240
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa obrotowe	-	70 049	69 737	103 968
Aktywa razem	-	121 421	122 615	183 900

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – PASYWA

Pasywa	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał własny				
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:				
Kapitał podstawowy	15	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	15	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	15	-	-	-
Zyski zatrzymane:	-	5 199	1 732	43 524
- zysk (strata) z lat ubiegłych	-	1 732	43 901	30 318
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	3 467	(42 169)	13 206
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	79 517	76 050	117 842
Udziały niedające kontroli	15	1 185	1 266	3 214
Kapitał własny	-	80 703	77 316	121 056
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	5 581	6 279	6 956
Leasing finansowy	7	6 718	8 087	9 417
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	94	5	250
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	1 672	1 471	1 561
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	147	146	173
Pozostałe rezerwy długoterminowe	17	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	47	97	162
Zobowiązania długoterminowe	-	14 259	16 085	18 518
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	20	3 021	779	2 990
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	16 123	16 899	35 501
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	29	11	62
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	704	804	807
Leasing finansowy	7	1 561	2 121	2 142
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	2 007	2 076	2 143
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	17	2 954	6 453	609
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	60	71	72
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	14	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	26 459	29 214	44 326
Zobowiązania razem	-	40 718	45 299	62 844
Pasywa razem	-	121 421	122 615	183 900

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	1	60 711	91 603	178 900
Przychody ze sprzedaży produktów	-	3 010	2 977	4 250
Przychody ze sprzedaży usług	-	54 691	87 801	173 914
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	3 010	826	736
Koszt własny sprzedaży	-	50 068	74 841	150 253
Koszt sprzedanych produktów	-	3 897	4 030	4 900
Koszt sprzedanych usług	-	43 065	70 046	144 710
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	-	3 106	765	643
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	10 643	16 763	28 647
Koszty sprzedaży	-	243	670	609
Koszty ogólnego zarządu	-	9 460	10 249	10 453
Pozostałe przychody operacyjne	21	4 680	3 057	1 167
Pozostałe koszty operacyjne	21	4 341	26 581	2 223
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	2	-	2 244	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	1 279	(15 436)	16 529
Przychody finansowe	22	2 850	2 829	3 396
Koszty finansowe	22	1 196	2 720	2 474
Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	3	-	-	-
Koszty z tytułu odpisu aktualizującego wartość firmy	4	-	27 580	-
Zysk z okazjowego nabycia w Stal Warsztat Sp. z o.o.	2	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	2 934	(42 907)	17 451
Podatek dochodowy	23	(453)	825	3 333
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-	3 386	(43 732)	14 117
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	14	-	-	-
- Zysk (strata) netto	-	3 386	(43 732)	14 117
Zysk (strata) netto przypadający:	-			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	-	3 467	(42 169)	13 206
- podmiotom niekontrolującym	-	(81)	(1 563)	911

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

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
		PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej				
- podstawowy	24	0,31	-3,72	1,17
- rozwodniony	24	0,31	-3,72	1,16
z działalności kontynuowanej i zaniechanej				
- podstawowy	24	0,31	-3,72	1,17
- rozwodniony	24	0,31	-3,72	1,16

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Zysk (strata) netto	3 386	(43 732)	14 117
Inne całkowite dochody			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego			
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku 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	3 386	(43 732)	14 117
Całkowite dochody przypadające:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 467	(42 169)	13 206
- podmiotom niekontrolującym	(81)	(1 563)	911

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Nota	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 01.01.2013 roku	-	11 350	-	62 968	-	1 732	76 050	1 266	77 316
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	-	11 350	-	62 968	-	1 732	76 050	1 266	77 316
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2013 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)	15	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku	-	-	-	-	-	3 467	3 467	(81)	3 386
Inne całkowite dochody:									
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku	15	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	3 467	3 467	(81)	3 386
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2013 roku	-	11 350	-	62 968	-	5 199	79 517	1 185	80 703

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

Wyszczególnienie	Nota	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 01.01.2012 roku	-	11 350		62 968	-	43 524	117 842	3 214	121 056
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	-	11 350		62 968	-	43 524	117 842	3 214	121 056
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2012 roku									
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	300	-	300
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	15	-	-	-	-	377	377	(385)	(8)
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	377	377	(385)	(8)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku	-	-	-	-	-	(42 169)	(42 169)	(1 563)	(43 732)
Inne całkowite dochody:									
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku	15	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	(42 169)	(42 169)	(1 563)	(43 732)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	-	11 350	-	62 968	-	1 732	76 050	1 266	77 316

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

Wyszczególnienie	Nota	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 01.01.2011 roku	-	11 050		61 537	1 431	32 315	106 334	3 160	109 494
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	-	11 050		61 537	1 431	32 315	106 334	3 160	109 494
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2011 roku									
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	300	-	1 431	(1 431)	-	300	-	300
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	15	-	-	-	-	(1 998)	(1 998)	(858)	(2 855)
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	300	-	1 431	(1 431)	(1 998)	(1 698)	(858)	(2 555)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody:						13 206	13 206	911	14 117
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku	15	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	13 206	13 206	911	14 117
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2011 roku	-	11 350	-	62 968	-	43 524	117 842	3 214	121 056

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	2 934	(42 907)	17 451
Korekty:	25			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	6	2 224	2 451	2 381
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	5	179	166	215
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	8	517	517	517
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	8	-	-	-
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	(806)	798	75
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	-	2 012	7 296	(178)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	(176)	65	(109)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	6 752	70
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	10	(28)	-
Koszty odsetek	-	828	1 271	1 327
Przychody z odsetek i dywidend	-	(471)	(299)	(327)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	27 946	17
Korekty razem	-	4 317	46 937	3 987
Zmiana stanu zapasów	-	2 743	(2 698)	503
Zmiana stanu należności	-	(5 133)	21 545	281
Zmiana stanu zobowiązań	-	(714)	(19 112)	(28 375)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	-	(3 468)	6 197	38
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	-	1 824	(390)	133
Zmiany w kapitale obrotowym	25	(4 749)	5 542	(27 420)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	-	(18)	(56)	(24)
Zapłacony podatek dochodowy	-	1 612	(672)	(2 076)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-	4 096	8 844	(8 083)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	(140)	(51)	(83)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	(2 117)	(1 552)	(6 178)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	199	235	154
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2	-	(173)	(2 137)
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	2	800	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	3 608	1 032	7 197
Pożyczki udzielone	-	(402)	(2 032)	(7 000)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-	-
Otrzymane odsetki	-	213	16	87
Otrzymane dywidendy	-	-	-	-
Inne korekty	2	-	(75)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	2 161	(2 600)	(7 960)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-	300
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	-	2	800	1
Spląty kredytów i pożyczek	-	(797)	(710)	(789)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	(2 055)	(2 226)	(2 516)
Odsetki zapłacone	-	(813)	(1 221)	(1 301)
Dywidendy wypłacone	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-	(3 663)	(3 357)	(4 305)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	2 594	2 887	(20 348)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	-	34 127	31 240	51 588
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	-	36 721	34 127	31 240

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	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 TEGAS

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej TEGAS [dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”] 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**.

Czas trwania Spółki dominującej jest nieograniczony.

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 oraz jej spółek zależnych jest:

- 42.21.Z - roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- 09.10.Z - działalność usługowa wspomagająca eksploatację złóż ropy naftowej i gazu ziemnego,
- 25.62.Z - obróbka mechaniczna elementów metalowych,

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową został przedstawiony w nocie nr 1 dotyczącej segmentów operacyjnych.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział Grupy w kapitale:	
		31.12.2013	31.12.2012
Segus Sp. z o.o.	ul. Dębogórska 22, 71-717 Szczecin	100,00 %	100,00 %
Stal Warsztat Sp. z o.o.	ul. Gołężycka 95, 61-357 Poznań	91,79%	91,79%

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest metoda pełną.

Dane porównywalne za:

- rok obrotowy 2011 zawierają dane następujących spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej TEGAS: TEGAS S.A.; Segus Sp. z o.o.; Stal Warsztat Sp. z o.o.; Przedsiębiorstwo Inżynierskie Czwiertnia Sp. z o.o.
- rok obrotowy 2012 zawierają dane następujących spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej TEGAS: TEGAS S.A.; Segus Sp. z o.o.; Stal Warsztat Sp. z o.o.; Przedsiębiorstwo Inżynierskie Czwiertnia Sp. z o.o. (tylko dane wykazywane w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych).

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

Żadna ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej TEGAS nie posiada oddziałów. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inwestycje kapitałowe dokonane przez TEGAS S.A. poza grupą jednostek zależnych.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2013 roku, zakończony 31 grudnia 2013 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 21 marca 2014 roku.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. dnia 21 marca 2014 roku wchodził:

- Włodzimierz Kocik - Prezes Zarządu,
- Piotr Majewski - Wiceprezes Zarządu,
- Marzenna Kocik - Członek Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2013 roku do dnia 21 marca 2014 roku skład Zarządu Emitenta nie uległ zmianie.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W dniu 17 czerwca 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała dotychczasowych członków Zarządu na nową trzyletnią kadencję.

Zarząd TEGAS S.A. w dniu 10 stycznia 2013 roku podjął uchwałę o udzieleniu z dniem 10 stycznia 2013 roku Prokury samoistnej następującym osobom:

- Mikołaj Gałka,
- Waldemar Klimko,
- Leszek Muszyński oraz
- Marcin Szejter.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku wchodził:

- Zygmunt Bączyk - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Leon Kocik - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Szymon Hajtko - Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Piotr Stobiecki - Członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Wojtkowiak - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 01 stycznia 2013 roku do dnia 21 marca 2014 roku skład Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

3. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

3.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Walutą funkcjonalną Emitenta oraz walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki wchodzące w skład Grupy.

3.2. Zmiany standardów lub interpretacji

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2013 roku

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2013 roku:

- MSSF 13 (nowy) „Ustalenie wartości godziwej” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2013 lub później. Nowy standard ujednolica pojęcie wartości godziwej we wszystkich MSSF i MSR i wprowadza wspólne wskazówki i zasady, które do tej pory były rozproszone w różnych standardach.
- MSR 19 (zmiana) „Świadczenia pracownicze” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2013 lub później. Dokument wprowadza kilka zmian, z czego najważniejsze dotyczą programów określonych świadczeń:
 - likwidacja metody „korytarzowej” oraz
 - prezentacja skutków ponownej wyceny w pozostałych dochodach całkowitych.
- MSR 1 (zmiana) „Prezentacja sprawozdań finansowych” – data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 lipca 2012 lub później. Zmieniono wymóg prezentacji innych dochodów całkowitych. Według poprawionego MSR 1 elementy innych dochodów całkowitych należy grupować w dwa zbiory:
 - elementy, które w późniejszym terminie zostaną przeklasyfikowane do wyniku finansowego (np. skutki wyceny instrumentów zabezpieczających) oraz
 - elementy, które nie będą podlegały przeklasyfikowaniu do wyniku (np. wycena środków trwałych do wartości godziwej, która ujmowana jest następnie w zyskach zatrzymanych z pominięciem wyniku).
- MSSF 7 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2013 lub później. Zmiany w standardzie przewidują konieczność ujawniania informacji na temat aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazywane są w kwotach netto. Spółki zobowiązane są ujawnić w informacji dodatkowej kwoty netto i brutto aktywów i zobowiązań, które podlegają kompensacie.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- Zmiany do MSR 1, MSR 16, MSR 32, MSR 34 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2009-2011”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:
 - MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: zmiana polega na rezygnacji z wymogu zamieszczania not do trzeciego bilansu, który prezentowany jest w sprawozdaniu w przypadku zmian zasad rachunkowości lub prezentacji.
 - MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: uszczegółowiono, że jednostka może prezentować dodatkowe okresy lub dni (ponad te wymagane przez standard) w sprawozdaniu finansowym, ale nie musi prezentować ich wtedy do wszystkich elementów sprawozdania (na przykład może zaprezentować tylko dodatkowy bilans bez dodatkowego sprawozdania z całkowitych dochodów), musi jednak w informacji dodatkowej zaprezentować noty do tego dodatkowego okresu lub dnia.
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”: usunięto niespójność, która powodowała, że część odbiorców MSR 16 uważała, że części zamienne należy klasyfikować jako zapasy. Zgodnie z poprawionym standardem należy je ujmować jako środki trwałe lub zapasy zgodnie z ogólnymi kryteriami określonymi dla aktywów w MSR 16.
 - MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”: uszczegółowienie, że skutki podatkowe wypłat dla właścicieli i kosztów transakcji kapitałowych powinny być ujmowane zgodnie z MSR 12.
 - MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”: ujednoczenie wymogów ujawniania informacji na temat aktywów i zobowiązań segmentów z MSSF 8.

Wyżej wymienione zmiany standardów oraz interpretacji, obowiązujące od 1 stycznia 2013 roku, nie powodują istotnych zmian w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie na dzień 31 grudnia 2013 roku i ich wpływ na sprawozdanie Grupy Kapitałowej TEGAS

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2013 roku:

- MSSF 9 (nowy) „Instrumenty finansowe” - data wejścia w życie: brak obowiązkowej daty wejścia w życie. Nowy standard ma docelowo zastąpić obecny MSR 39. Opublikowana dotychczas część MSSF 9 zawiera regulacje dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych, klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych, usuwania z bilansu aktywów i zobowiązań finansowych oraz rachunkowości zabezpieczeń. Grupa jest w trakcie oceny wpływu tej zmiany na sprawozdanie finansowe.
- MSSF 11 (nowy) „Wspólne ustalenia umowne” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2014 lub później. MSSF 11 zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”. W nowym standardzie podejście księgowe do wspólnej umowy wynika z jej treści ekonomicznej tj. praw i obowiązków stron. Ponadto MSSF 11 usuwa możliwość rozliczania inwestycji we wspólne przedsięwzięcia za pomocą konsolidacji proporcjonalnej. Inwestycje te rozliczane są metodą praw własności w sposób aktualnie stosowany dla jednostek stowarzyszonych. W ocenie Emitenta nowy standard może mieć wpływ na sprawozdanie finansowe. Grupa jest w trakcie oszacowywania wpływu nowych regulacji.
- MSSF 12 (nowy) „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2014 lub później. Nowy MSSF 12 określa wymogi dotyczące ujawniania informacji o konsolidowanych i niekonsolidowanych jednostkach, w których podmiot sporządzający sprawozdanie posiada znaczące zaangażowanie. Pozwoli to inwestorom na ocenę ryzyka, na które narażony jest podmiot tworzący jednostki specjalnego przeznaczenia i inne podobne struktury. W ocenie Spółki dominującej standard wpłynie na rozszerzenie ujawnień prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.
- MSR 27 (zmiana) „Jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 (zmiana) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2014 lub później. Zmiany MSR 27 i 28 są konsekwencją wprowadzenia MSSF 11 i MSSF 12. MSR 27 będzie dotyczył wyłącznie jednostkowych sprawozdań finansowych, natomiast MSR 28 obejmie swym zakresem inwestycje we wspólne przedsięwzięcia.
- MSR 32 (zmiana) „Instrumenty finansowe: prezentacja” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2014 lub później. Zmiana do MSR 32 wprowadza szczegółowe objaśnienie stosowania warunków

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

dotyczących prezentowania aktywów i zobowiązań finansowych w kwotach netto. Zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- KIMSF 21 (nowa) „Levies” – data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2014 lub później. Nowa in Nowa interpretacja wprowadza zasady określające moment ujęcia zobowiązań z tytułu opłat i podatków nakładanych przez organy państwowe w przypadku innych niż podatek dochodowy uregulowany w MSR 12. Interpretacja jest uszczegółowieniem zasad nakreślonych przez MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- MSR 36 (zmiana) „Utrata wartości aktywów” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2014 lub później. Wprowadzając nowy MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej” Rada MSR ustaliła dodatkowe ujawnienia informacji dotyczących utraty wartości. Ich zakres został jednak zbyt szeroko zdefiniowany, dlatego wprowadzono kolejną zmianę, która zawęży obowiązek ujawniania wartości odzyskiwalnej do aktywów i ośrodków, które utraciły wartość. Grupa jest w trakcie oszacowywania wpływu nowych regulacji.
- MSR 39 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2014 lub później. Dotychczasowe regulacje MSR 39 powodowały, że w przypadku, gdy jednostka wyznaczyła instrument pochodny jako pozycję zabezpieczającą, a w wyniku zmiany przepisów druga strona kontraktu pochodnego została zastąpiona tzw. kontrahentem centralnym (np. agencją rozliczeniową), powiązanie zabezpieczające musiało zostać zerwane. Dzięki wprowadzeniu zmiany do standardu, sytuacje takie nie będą skutkowały zakończeniem zabezpieczenia. Zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - data wejścia w życie: okresy roczne rozpoczynające się 1 lipca 2014 lub później. Zmiany polegają na doprecyzowaniu zasad postępowania w przypadku, gdy pracownicy wnoszą wpłaty na pokrycie kosztów programu określonych świadczeń. Zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- Zmiany w MSSF 8, MSR 16, MSR 24, MSR 38 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2009-2011”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:
 - MSSF 8 „Segmenty operacyjne”: zmiana przewiduje, że wymóg ujawniania uzgodnienia sumy aktywów segmentów z aktywami wykazanymi w bilansie jest obowiązkowy tylko, gdy wartości aktywów są ujawniane w podziale na segmenty. Ponadto Rada nałożyła na jednostki dokonujące łączenia segmentów operacyjnych wymóg dodatkowych ujawnień dotyczących tych połączonych segmentów i cech gospodarczych, ze względu na które dokonano łączenia.
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne”: Rada wprowadziła korektę zasady kalkulowania kwoty brutto i skumulowanego umorzenia środka trwałego (wartości niematerialnej) w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej.
 - MSR 24 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”: definicja podmiotu powiązanego została poszerzona o jednostki świadczące usługi kluczowego personelu kierowniczego oraz odpowiednie ujawnienia.
- Zmiany w MSSF 13, MSR 40 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2010-2012”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:
 - MSSF 13 „Ustalenie wartości godziwej”: Rada doprecyzowała zakres stosowania zwolnienia dotyczącego wyceny portfela aktywów i zobowiązań finansowych w kwocie netto.
 - MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”: Rada doprecyzowała, że w przypadku nabycia nieruchomości inwestycyjnej należy również rozpatrzyć, czy jest to nabycie grupy aktywów czy połączenie przedsięwzięć zgodnie z zasadami określonymi w MSSF 3.

Grupa jest w trakcie oszacowywania wpływu nowych regulacji.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

3.3. Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Grupa Kapitałowa prezentuje odrębnie „Skonsolidowany rachunek zysków i strat”, który zamieszczony jest bezpośrednio przed „Skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów”.

„Skonsolidowany rachunek zysków i strat” prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

„Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym” – w pierwszej kolejności prezentowane są zmiany kapitału wynikające z transakcji z właścicielami, a następnie wpływ całkowitych dochodów na kapitał własny wynikający ze „Skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów”.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Grupa prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

Korzystając z dopuszczonej przez standard możliwości używania nazewnictwa poszczególnych elementów skonsolidowanego sprawozdania finansowego innego niż w MSR 1 Emitent przy określeniu sprawozdania z sytuacji finansowej posługuje się również określeniem „bilans”.

Na podstawie Uchwały Nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia TEGAS Spółka Akcyjna z dnia 18 stycznia 2010 roku, od 1 stycznia 2010 roku Spółka TEGAS S.A. sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe TEGAS S.A. oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki dominującej kieruje się kryterium rodzaju usług dostarczanych przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie, z uwagi na specyfikę wytwarzanych produktów i świadczonych usług wymagających odmiennych zasobów oraz podejścia do realizacji.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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, inwestycje w jednostkach zależnych.

Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych, sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku. Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną spółki zależnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 31 grudnia. W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Wyłączeniu z obowiązku konsolidacji mogą podlegać spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Spółka zależna jest również wyłączona z konsolidacji, jeżeli została nabyta i jest posiadana wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży w bliskiej przyszłości. Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmują się zgodnie z MSSF 5. Wszystkie spółki z Grupy Kapitałowej TEGAS objęte są konsolidacją.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmuje się podatek odroczonego z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

Do 1 stycznia 2010 roku nadwyżka strat przypadających na akcjonariuszy mniejszościowych ponad wartość udziałów mniejszości, obciążała Spółkę dominującą. Zgodnie ze znowelizowanym MSR 27 Grupa nie dokonywała retrospektywnego przekształcenia dokonanej alokacji strat, stąd zyski spółek zależnych, osiągnięte w okresach późniejszych, rozliczone będą w pierwszej kolejności na Spółkę dominującą do momentu pokrycia strat uprzednio przejętych od mniejszości.

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkują utratą kontroli przez Spółkę dominującą, Grupa traktuje jak transakcje kapitałowe:

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji wynik z lat ubiegłych.
- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji wynik z lat ubiegłych.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego bilansu jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych).

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Grupa	Okres
Oprogramowanie komputerowe	2-7 lat

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Wieczyste prawo użytkowania gruntu Grupa Kapitałowa wykazuje jako rzeczowe aktywa trwałe.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową lub degresywną przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres
Budynki i budowle	10-32 lat
Maszyny i urządzenia	2-16 lat
Środki transportu	2,5-20 lat
Pozostałe środki trwałe	2-10 lat

W pozycji rzeczowych aktywów trwałych Grupa ujmuje dzieła sztuki, które wycenia w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po dostosowaniu składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania. W ocenie Zarządu Spółki dominującą rozpoczęcie amortyzacji w miesiącu następnym, a nie w momencie, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania, nie wpływa na rzetelność wyceny rzeczowych aktywów trwałych i nie zniekształca wyniku finansowego. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa w leasingu (rzeczowe aktywa trwałe oraz nieruchomości inwestycyjne)

Umowy leasingu finansowego, na mocy której następuje przeniesienie na Grupę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w aktywach oraz zobowiązaniach na dzień rozpoczęcia okresu leasingu. Wartość aktywów oraz zobowiązań określana jest na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane w kosztach okresu, w którym je poniesiono.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów Grupy. W sytuacji jednak, gdy brak jest wystarczającej pewności, że Grupa uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu wówczas dany składnik jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W przypadku sprzedaży aktywa w celu pobrania go w leasing zwrotny, który będzie miał charakter leasingu finansowego, osiągnięta nadwyżka przychodu ze sprzedaży ponad wartość bilansową aktywa, rozliczana jest i odpisywana przez cały okres leasingu i wykazywana w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach operacyjnych..

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna jest utrzymywana w posiadaniu ze względu na przychody z czynszów oraz/ lub przyrost jej wartości i jest wyceniana w oparciu o model ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, według zasad stosowanych dla rzeczowych aktywów trwałych.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres
Budynki i budowle	20 lat

Nieruchomość inwestycyjną usuwa się z bilansu w momencie jej zbycia lub trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych.

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy spółka z Grupy staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Grupa się ich zrzekła.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Grupa wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w rachunku zysków i strat prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty w terminie wymagalności, ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w bilansie jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego).

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

W tej kategorii Grupa ujmuje obligacje i inne papiery dłużne utrzymywane do terminu wymagalności, wykazywane w bilansie w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Jeżeli występują dowody wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności (np. ocena zdolności kredytowej spółek emitujących obligacje), aktywa

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

wyceniane są w wartości bieżącej szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiany wartości bilansowej inwestycji, łącznie z odpisami aktualizującymi z tytułu utraty wartości, ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

W tej kategorii Grupa ujmuje notowane obligacje neutrzymane do terminów wymagalności oraz akcje spółek innych niż spółki zależne. Aktywa te w bilansie wykazywane są w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat.

W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łącznie ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów z bilansu, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w działalności finansowej.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Rozchód zapasów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji zapasów dotyczące pozycji, które co do zasady, nie są wzajemnie wymienne, oraz dóbr i usług wytworzonych i przeznaczonych do realizacji konkretnych przedsięwzięć (umów budowlanych), ustala się z zastosowaniem metody szczegółowej identyfikacji poszczególnych cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczące.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (grupy aktywów trwałych) są klasyfikowane przez Grupę jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, z zachowaniem normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Grupę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje Spółki dominującej nabyte i zatrzymane przez Spółkę dominującą lub konsolidowane spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji. W pozycji tej wykazuje się również kapitał z wyceny programów płatności akcjami, po wykonaniu opcji zamiennych na akcje.

Pozostałe kapitały obejmują:

- kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami w okresie przed wykonaniem opcji zamiennych na akcje oraz
- kapitał z kumulacji innych całkowitych dochodów obejmujących:
 - przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej (patrz podpunkt dotyczący rzeczowych aktywów trwałych),
 - wycenę aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (patrz podpunkt dotyczący instrumentów finansowych),
 - wycenę instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne,

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w „Skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

Płatności w formie akcji

W Grupie realizowany był program motywacyjny, w ramach którego kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane były opcje zamienne na akcje Spółki dominującej.

Wartość wynagrodzenia za pracę kadry menedżerskiej określana była w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa opcji wyceniana była na dzień przyznania, przy czym nierynkowe warunki nabycia uprawnień (osiągnięcie zakładanego poziomu wyniku finansowego) nie były uwzględniane w szacowaniu wartości godziwej opcji na akcje.

Koszt wynagrodzeń oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego ujmowane było na podstawie najlepszych dostępnych szacunków co do liczby opcji, do których nastąpiło nabycie uprawnień w danym okresie. Przy ustalaniu liczby opcji, do których nastąpiło nabycie uprawnień, były uwzględniane nierynkowe warunki nabycia uprawnień.

Grupa dokonała korekt tych szacunków, jeżeli późniejsze informacje wskazywały, że liczba przyznanych opcji różni się od wcześniejszych oszacowań. Korekty szacunków dotyczące liczby przyznanych opcji ujmowane były w wyniku finansowym bieżącego okresu – Grupa nie dokonywała korekt poprzednich okresów.

Po wykonaniu opcji zamiennych na akcje, kwota kapitału z wyceny przyznanych opcji przenoszona jest do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Grupa zalicza odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Grupie pracownicy spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odprawy emerytalnej zależy od średniego wynagrodzenia pracownika.

Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez Grupę metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych – metodą aktuarialną. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych oraz koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są bezzwłocznie w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- udzielone gwarancje obsługi posprzedażowej produktów i wykonanych usług,
- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- kary umowne wynikające z realizowanych umów,
- restrukturyzacja, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Grupa jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w nocie nr 27. Grupa prezentuje również informację o warunkowych zobowiązaniach z tytułu opłat leasingowych wynikających z umów leasingu operacyjnego (nota nr 7).

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach bilansu prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe”. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań” oraz „Zobowiązań i rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w rachunku zysków i strat jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skonsolidowanym bilansie nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

W rozliczeniach międzyokresowych w pasywach bilansu prezentowane są nadwyżki przychodu ze sprzedaży ponad wartość bilansową aktywa sprzedanego a następnie pobranego w leasing zwrotny. Nadwyżka przychodu ze sprzedaży rozliczana jest przez okres trwania umowy leasingu.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmowane są, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- Grupa przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr. Warunek uznaje się za spełniony z chwilą bezspornego dostarczenia towarów lub produktów do odbiorcy.
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.
- istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji.

Przychody ze sprzedaży usług

Usługi świadczone przez Grupę obejmują: usługi wykonawcze (kontrakty budowlane), usługi eksploatacyjne, usługi obróbki stali, usługi inżynierii budowlanej (przychody realizowane przez sprzedaną spółkę zależną Przedsiębiorstwo Inżynierskie Ćwiertnia Sp. z o.o. do końca 2012 roku) oraz najem nieruchomości.

Przychody z tytułu usług eksploatacyjnych / wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynikający z zawartych umów eksploatacyjnych / umów najmu.

Grupa zawiera umowy o usługę budowlaną w cenach stałych, które wchodzą w zakres MSR 11.

Jeżeli wynik z wykonania kontraktów budowlanych można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z tytułu świadczenia usług budowlanych są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do ogółu szacowanych kosztów wykonania danego kontraktu.

Jeżeli wyniku świadczonej usługi nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z danego kontraktu, przewidywaną stratę ujmuje się bezzwłocznie jako koszt, zgodnie z MSR 11.

Kwoty brutto należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z umów prezentowane są w aktywach bilansu w pozycji „Należności z tytułu umów o usługę budowlaną”.

Kwoty brutto należne zamawiającym z tytułu prac wynikających z umów prezentowane są w bilansie jako zobowiązania w ramach pozycji „Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną”.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk / strata podatkowa różni się od księgowego zysku / straty w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu 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 dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej:

- *okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych* - Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2013 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 5, 6, 7 i 8.
- *przychody z umów o usługę budowlaną* – na kwotę przychodów oraz należności z umów o usługę budowlaną ujętą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wpływają szacunki Zarządu dotyczące stopnia zaawansowania kontraktów budowlanych oraz marży, jaką planuje się osiągnąć na poszczególnych kontraktach. Budżetowane koszty pozostające do poniesienia w związku z realizacją poszczególnych zadań są na bieżąco monitorowane przez kadre kierowniczą nadzorującą postęp prac budowlanych, w efekcie czego budżety poszczególnych kontraktów podlegają aktualizacji przynajmniej w okresach miesięcznych. Jednakże pozostające do poniesienia koszty oraz rentowność realizowanych prac obciążona jest pewnym stopniem niepewności, zwłaszcza w przypadku zadań budowlanych o dużym stopniu złożoności, prowadzonych w długim okresie. Budżetowane przez Zarząd wyniki z umów o usługę budowlaną, które były w trakcie realizacji na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	44 758	36 954	-
Zmiana przychodów z umowy	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Łączna kwota przychodów z umowy	44 758	36 954	-
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	10 399	19 667	-
Koszty pozostające do realizacji umowy	28 127	13 952	-
Szacunkowe łączne koszty umowy	38 526	33 619	-
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	6 232	3 335	-
zyski	6 299	3 810	-
straty (-)	(68)	(475)	-

Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kwota należności oraz zobowiązań z tytułu umów o usługę budowlaną oraz ujęte z tego tytułu przychody odzwierciedlają najlepsze szacunki Zarządu co do wyników oraz stopnia zaawansowania poszczególnych kontraktów budowlanych.

- *odpisy aktualizujące wartość należności trudno ściągalnych, w tym należności od spółek pozostających na dzień bilansowy w upadłości oraz odpisy aktualizujące wartość należności z umów o usługę budowlaną* - przy sporządzeniu odpisów aktualizujących wartość należności od spółek, które na dzień 31 grudnia 2013 były w stanie upadłości, Zarząd Spółki dominującej kierował się zasadą ostrożności. Ze względu na brak ustaleń pomiędzy podmiotem upadłym a wierzycielami co do spłaty wierzytelności powstałych przed dniem ogłoszenia upadłości, istnieje prawdopodobieństwo nieodzyskania powyższych należności. W związku z tym, Zarząd Emitenta przyjął konserwatywne stanowisko w sprawie dokonania odpisów aktualizujących wierzytelności powstałych przed dniem ogłoszenia upadłości. Wierzytelności, które powstały na zleceniach, na których TEGAS został zgłoszony jako kwalifikowany podwykonawca, które to zgłoszenie umożliwi Spółce na podstawie art. 647¹ kodeksu cywilnego, żądać zapłaty zarówno od zleceniodawcy oraz inwestora, ze względu na długotrwały proces odzyskiwania należności oraz ryzyko ich nieodzyskania zostały przez Spółkę dominującą zaktualizowane do wartości 0 zł. Pozostałe należności, których spłata nie została zabezpieczona, zostały również objęte odpisem aktualizującym wartość w pełnej kwocie należności istniejącej na dzień ogłoszenia upadłości. W przypadku pozostałych należności, których termin płatności upłynął, odpisy aktualizujące tworzone są w zależności od prawdopodobieństwa otrzymania zaległych należności z uwzględnieniem aktualnej na dzień bilansowy sytuacji finansowej wierzyciela.
W przypadku odzyskania, w późniejszym okresie wcześniej zaktualizowanych należności, Emitent będzie dokonywał korekty odpisu należności, skutkującej powstaniem pozostałych przychodów operacyjnych.
- *rezerwy na przewidywane kary umowne i toczące się postępowanie administracyjne* – w toku prowadzenia działalności operacyjnej powstają zobowiązania, co do których kwota lub termin płatności nie są pewne. Na zobowiązania te Grupa tworzy rezerwy. Podstawą ich utworzenia są umowy zawarte z innymi podmiotami oraz szacunki własne. Ze względu na zdarzenia przeszłe istnieje obecny obowiązek spełnienia świadczenia oraz występuje prawdopodobieństwo wydatkowania korzyści ekonomicznych, których wartość można w wiarygodny sposób oszacować. Grupa na dzień bilansowy dokonuje analizy realizowanych kontraktów oraz szacuje ryzyko/prawdopodobieństwo poniesienia kar związanych z prowadzoną działalnością. Jeśli obowiązek zapłaty kar jest bardziej prawdopodobny niżeli jego brak Grupa na dzień bilansowy tworzy rezerwy. Najczęstszym powodem utworzenia rezerw na kary umowne są błędy wykonanych umów lub wykonanie usługi po umownym terminie jej zakończenia. Wykazane rezerwy na kary umowne odzwierciedlają najlepsze szacunki Zarządu dokonane na dzień bilansowy. Jednakże w przyszłości może się okazać, że wielkość wpływu korzyści ekonomicznych jest inna niżeli wartość utworzonej rezerwy.
- *rezerwy na świadczenia pracownicze* – odprawy emerytalne – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynika z oszacowania dokonanego metodą prognozowanych uprawnień. Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.
- *pochodne instrumenty finansowe* – Grupa prezentowała w danych porównywalnych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym opcję odkupu 11,87% udziałów w podmiocie zależnym Przedsiębiorstwo Inżynierskie Czwiertnia Sp. z o.o. Wycena opcji na dzień bilansowy następowała w wartości godziwej. Wartość godziwa opcji szacowana była przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Podstawą wyceny były szacowane przez Zarząd Spółki dominującej prognozowane wyniki finansowe.
- *aktywa na podatek odroczony* – prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Emitent ponownie ocenia dotąd nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, czy prawdopodobne jest osiągnięcie zysku do opodatkowania niezbędne do zrealizowania składnika aktywów.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- *utrata wartości aktywów niefinansowych* - w celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy. W okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku Zarząd Spółki dominującej dostrzegł przesłanki, które mogłyby świadczyć o utracie wartości aktywów niefinansowych. Szczegółowe informacje zostały zawarte w notcie nr 6

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 roku nie dokonano korekty błędów ani zmian zasad rachunkowości.

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym miały miejsce zdarzenia i transakcje, które wpłynęły na wielkości aktywów i pasywów oraz osiągnięte wyniki finansowe:

a) Zapasy

Dokonanie przez Spółkę dominującą sprzedaży części zapasów nabytych na budowę elektrowni biogazowej, które w wyniku wypowiedzenia umowy przez zamawiającego nie zostały zabudowane. Pozostałe zapasy trudno zbywalne niewykorzystane do budowy biogazowni na dzień bilansowy zostały zaktualizowane do wartości netto możliwej do uzyskania. Przychód z tytułu sprzedaży powyższych materiałów wyniósł 2.578 tys. PLN. Koszty nabycia zapasów na budowę Bioelektrowni wyniosły 4.313 tys. PLN Wynik finansowy na powyższej transakcji został wykazany w latach 2012 (częściowy odpis aktualizujący wartość w kwocie 1.000 tys. PLN) i w 2013 w kwocie (842) tys. PLN.

b) Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

W roku 2013 Emitent dokonał częściowego rozwiązania rezerwy utworzonej w 2012 roku na ryzyko poniesienia kary umownej w związku z niezrealizowaniem przez konsorcjum, w skład którego wchodził TEGAS, umowy o roboty budowlane oraz rozruch elektrowni biogazowej zawartej ze spółką Biogazownia Szarlej Sp. z o.o. (Inwestor). Wartość wykazanej rezerwy na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 6.136 tys. W wyniku zawarcia w dniu 8 stycznia 2014 roku ugody z Inwestorem Spółka dokonała częściowego rozwiązania rezerwy. Wartość rezerwy prezentowanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe” na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 2.218 tys. Powyższa kwota jest wartością świadczenia jakie Spółka poniosła w związku z zawarciem powyższej ugody. Ostateczne rozwiązanie rezerwy nastąpi zgodnie z datą zawarcia ugody tj. w roku 2014. Zgodnie z treścią zawartych ugód Spółka pokryła wartość kar umownych w łącznej kwocie 2.218 tys., które to kary w znacznej części zostały skompensowane z udzieloną przez TEGAS pożyczką wartości nominalnej 2.000 tys. zł. Na dzień bilansowy wartość skompensowanej pożyczki prezentowana jest w aktywach bilansu w wartości 2.058 tys. zł.

c) Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS wyniosły w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2013 roku 60.711 tys. PLN i były o 33,7% niższe aniżeli przychody w analogicznym okresie 2012 roku.

Przyczyną spadku przychodów było:

- realizowanie przez Spółkę mniejszej liczby kontraktów,
- niższa skuteczność pozyskiwania zleceń w wyniku silnej walki konkurencyjnej występującej na rynku zleceń z sektora gazowego,
- obniżenie wartości pozyskiwanych zleceń eksploatacyjnych.
- niewykazywanie przez Grupę od 2013 roku przychodów z segmentu „Inżynierii budowlanej” w wyniku sprzedaży w grudniu 2012 roku udziałów spółki Przedsiębiorstwo Inżynierskie Ćwiertnia Sp. z o.o. (przychód PI Ćwiertnia za 2012 rok wykazane w segmencie „Inżynierii budowlanej” wyniosły 22.976 tys. PLN),
- niskie temperatury w pierwszych miesiącach 2013 roku uniemożliwiające realizację usług budowlanych,
- niska wartość pozyskanych zleceń realizowanych w okresie zimowym metodą prefabrykacji warsztatowej.

d) Pozostałe przychody operacyjne

Za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 roku pozostałe przychody operacyjne kształtowały się na poziomie 4.680 tys. PLN, na które składały się m. in.:

- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw w kwocie 3.537 tys. PLN, Pozostałe przychody operacyjne osiągnięte zostały głównie w wyniku rozwiązania rezerwy opisanej w ppkt. b) niniejszego punktu,
- odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych 476 tys. PLN.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

e) *Pozostałe koszty operacyjne*

Za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 roku pozostałe koszty operacyjne kształtowały się na poziomie 4.341 tys. PLN, na które składały się m. in.:

- odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 2.518 tys. PLN. Na powyższą kwotę składa się głównie wartość należności powstałej w wyniku realizacji kontraktów przy budowie autostrad. Wierzycielem Spółki dominującej jest podmiot postawiony w stan upadłości likwidacyjnej. Jednocześnie Emitent został zgłoszony jako kwalifikowany podwykonawca, które to zgłoszenie umożliwia Spółce dominującej na podstawie art. 647¹ kodeksu cywilnego, żądać zapłaty zarówno od wierzyciela oraz inwestora. Jednakże ze względu na długotrwały proces odzyskiwania należności oraz ryzyko ich nieodzyskania Emitent dokonał pełnego odpisu wartości należności. Ewentualna spłata należności spowoduje odwrócenie dokonanego odpisu.
- odpis wartości zapasów w kwocie 962 tys. PLN. Przyczyny dokonanego odpisu zostały opisane w ppkt. a) niniejszego punktu.
- utworzenie rezerw na przewidywane zobowiązania, w związku z prowadzoną działalnością operacyjną w kwocie 484 tys. PLN.

f) *Przychody finansowe*

W 2013 roku przychody finansowe kształtowały się na poziomie 2.850 tys. PLN i wynikały głównie z:

- odsetek od środków pieniężnych w wartości 1.395 tys. PLN,
- odsetek od udzielonych pożyczek i należności w kwocie 381 tys. PLN,
- przychody związane z nabyciem wierzytelności i jej wyceną na dzień bilansowy według efektywnej stopy procentowej w kwocie 806 tys. PLN.

g) *Koszty finansowe*

W 2013 roku koszty finansowe kształtowały się na poziomie 1.196 tys. PLN i wynikały głównie z:

- odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego w wartości 498 tys. PLN,
- odsetek od zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 327 tys. PLN.

h) *Podatek dochodowy*

Bieżący podatek dochodowy – w 2013 roku Grupa osiągnęła dochód do opodatkowania. Został on w całości umniejszony o wygenerowaną stratę podatkową za 2012 rok. W związku z powyższym niektóre spółki z Grupy nie zapłaciły podatku dochodowego z tytułu osiągniętego dochodu za 2013 rok. Kwota straty możliwej do odliczenia od dochodu w latach następnych została wykazana w nocie nr 10.

Odroczony podatek dochodowy - w związku z realizacją zasady ostrożnej wyceny spółki z Grupy nie utworzyły na poniesione straty podatkowe za lata 2012 i 2013 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wartość strat podatkowych, od których nie utworzono aktywa wynosi 28 404 tys. PLN. Aktywo warunkowe z tego tytułu wynosi 5 397 tys. PLN. Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat w wartości (453) tys. zł, wynika głównie z powstania w roku obrotowym nadwyżki ujemnych różnic przejściowych nad dodatnimi. Prawdopodobne jest również, że Grupa osiągnie zysk do opodatkowania pozwalający na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

i) *Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej*

W 2013 roku Grupa wygenerowała dodatnie przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej na poziomie 4.096 tys. PLN. Osiągnięcie dodatnich wpływów z działalności operacyjnej świadczy o kontynuowaniu pożądanego kierunku dla rozwoju Grupy. Dodatnie przepływy operacyjne oraz inwestycyjne spowodowały zwiększenie stanu środków pieniężnych o 2,6 mln zł.

NOTA 1. Segmenty operacyjne

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

W 2013 roku nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości Grupy Kapitałowej 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 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.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Przychody ze sprzedaży wykazane w 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.

W działalności Grupy Kapitałowej TEGAS wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

- Segment I - Usługi dla gazownictwa,
- Segment II - Obróbka metali,
- Segment III - Inżynieria budowlana,
- Segment IV – Pozostałe.

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową zostały przedstawione poniżej.

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

- Usługi świadczone przez podmiot dominujący:
 - realizacja inwestycji związanych z przesyłem i dystrybucją gazu ziemnego (wykonawstwo),
 - budowa i remonty sieci gazowych wysokiego, średniego i niskiego ciśnienia (wykonawstwo),
 - budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych (wykonawstwo),
 - budowa i remonty obiektów związanych z wydobyciem gazu ziemnego i ropy naftowej (wykonawstwo),
 - projektowanie wszelkich obiektów gazowych (wykonawstwo),
 - eksploatacja stacji gazowych średniego i wysokiego ciśnienia (eksploatacja),
 - eksploatacja gazociągów średniego i wysokiego ciśnienia (eksploatacja),
 - eksploatacja innych obiektów gazowych (np. instalacje LNG, kotłownie gazowe, przemysłowe, instalacje gazowe, itp.) (eksploatacja),
 - dowóz THT i napełnianie instalacji nawaniających (eksploatacja),
 - dostosowywanie instalacji nawaniających do możliwości hermetycznego napełniania środkiem THT (eksploatacja),
 - usuwanie z instalacji nawaniających zużytego THT (eksploatacja),
 - neutralizacja niewielkich wycieków THT z instalacji, zbiorników itp. (eksploatacja),
 - obsługa gazociągów w miejscach przekroczeń cieków wodnych tj.: rzek, rowów odwadniających (eksploatacja).
- Usługi świadczone przez jednostkę zależną SEGUS Sp. z o.o.:
 - eksploatacja stacji gazowych średniego i wysokiego ciśnienia (eksploatacja),
 - eksploatacja gazociągów średniego i wysokiego ciśnienia (eksploatacja),
 - dowóz THT i napełnianie instalacji nawaniających (eksploatacja),
 - budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych (wykonawstwo),
 - budowa gazociągów średniego ciśnienia (wykonawstwo).

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 kotłowniczych oraz części urządzeń dla gazownictwa.

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

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

- prace w zakresie budownictwa ogólnego, tj. m. in. realizację obiektów kubaturowych: komercyjnych, przemysłowych, użyteczności publicznej i sportowo-rekreacyjnych;
- wykonawstwo niestandardowych budowli inżynierskich oraz robót specjalistycznych, takich jak montaż, rozruch i serwis specjalistycznych instalacji związanych z obiektami przemysłowymi, biurowymi i usługowymi, tj.: wentylacji i klimatyzacji, instalacji chłodniczych i grzewczych, instalacji wodno-kanalizacyjnych oraz różnego rodzaju automatyki oraz instalacji elektrycznych i teletechnicznych (w tym BMS),
- działalność w zakresach prac budowlanych związanych z gospodarką wodno-ściekową, obejmującą budowę i modernizację oczyszczalni ścieków, ujęć wody oraz składowisk odpadów.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Działalność w zakresie inżynierii budowlanej wykonywana była przez Przedsiębiorstwo Inżynierskie Ćwiertnia Sp. z o.o. będące jednostką zależną w latach 2011-2012.

W wyniku sprzedaży udziałów spółki PI Ćwiertnia Grupa od 2013 roku nie wykazywała przychodów, wyników oraz aktywów z segmentu „inżynierii budowlanej”.

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

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów,
- przychody z tytułu opłat za użytkowanie samochodów służbowych.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych oraz aktywach segmentów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Gazownictwo	Obróbka stali	Inżynieria budowlana	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	53 109	3 950	-	3 653	60 711
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	53 109	3 950	-	3 653	60 711
Wynik operacyjny segmentu	1 880	(1 014)	-	75	941
<i>Pozostałe informacje:</i>					
Amortyzacja	1 628	723	-	518	2 868
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	219	-	-	-	219
Aktywa segmentu operacyjnego	32 258	15 510	-	10 856	58 624
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	-	-	-	-	-
za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	62 107	4 069	22 976	2 453	91 603
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	62 107	4 069	22 976	2 453	91 603
Wynik operacyjny segmentu	6 293	(945)	(404)	900	5 843
<i>Pozostałe informacje:</i>					
Amortyzacja	1 818	603	-	517	2 938
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	167	-	-	-	167
Aktywa segmentu operacyjnego	33 978	14 830	-	11 549	60 358
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	-	-	-	-	-
za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	92 675	5 167	78 660	2 398	178 900
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	92 675	5 167	78 660	2 398	178 900
Wynik operacyjny segmentu	8 259	372	7 945	1 009	17 585
<i>Pozostałe informacje:</i>					
Amortyzacja	2 034	425	90	517	3 067
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-
Aktywa segmentu operacyjnego	53 144	14 449	34 189	12 375	114 157
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Przychody Grupy uzyskiwane od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe w przekroju obszarów geograficznych przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013		od 01.01 do 31.12.2012		od 01.01 do 31.12.2011	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	59 615	51 372	90 772	52 879	173 116	79 931
Ukraina	-	-	414	-	5 490	-
Niemcy	422	-	-	-	240	-
Dania	-	-	403	-	54	-
Włochy	-	-	14	-	-	-
Holandia	656	-	-	-	-	-
Estonia	18	-	-	-	-	-
Ogółem	60 711	51 372	91 603	52 879	178 900	79 931

Przychody Grupy uzyskiwane od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe (rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne wraz z wartością firmy) zaprezentowano w przekroju obszarów geograficznych, które wyodrębniane są przez Grupę według kryterium lokalizacji danego rodzaju działalności, prowadzonej przez Grupę. W prezentowanym okresie Grupa wykonywała działalność głównie na terenie Polski.

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami sprawozdania finansowego Grupy przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Przychody segmentów			
łączne przychody segmentów operacyjnych	60 711	91 603	178 900
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Przychody ze sprzedaży	60 711	91 603	178 900
Wynik segmentów			
Wynik operacyjny segmentów	941	5 843	17 585
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	(25 336)	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	4 657	3 057	1 167
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(4 319)	(26 581)	(2 223)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 279	(43 016)	16 529
Przychody finansowe	2 850	2 829	3 396
Koszty finansowe (-)	(1 196)	(2 720)	(2 474)
Zysk z okazjowego nabycia w Stal Warsztat Sp. z o.o.	-	-	-
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 934	(42 907)	17 451
Aktywa segmentów			
łączne aktywa segmentów operacyjnych	58 624	60 358	139 807
Aktywa nie alokowane do segmentów	62 797	62 258	44 093
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Aktywa razem	121 421	122 615	183 900

Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne nie są przypisywane do segmentów w całości.

Do aktywów segmentów operacyjnych nie są alokowane aktywa Grupy, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego. Są to m.in.: środki pieniężne i ich ekwiwalenty, pożyczki udzielone, aktywa z tytułu podatku odroczonego, należności z tytułu podatków i innych świadczeń, wartość firmy.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Przychody osiągane przez Grupę ze sprzedaży poszczególnych grup produktów, usług oraz towarów i materiałów przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Produkty			
Obróbka stali	3 010	2 977	4 250
Pozostałe	-	-	-
Przychody ze sprzedaży produktów	3 010	2 977	4 250
Usługi			
Gazownictwo	53 109	62 107	92 675
Obróbka stali	940	1 092	918
Inżynieria budowlana	-	22 976	78 660
Pozostałe, w tym najem	643	1 627	1 662
Przychody ze sprzedaży usług	54 691	87 801	173 914
Towary i materiały			
Obróbka stali	-	-	718
Pozostałe	3 010	826	17
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 010	826	736
Przychody ze sprzedaży	60 711	91 603	178 900

W 2013 roku przychody ze sprzedaży uzyskane od klientów, których udział w łącznych przychodach stanowił 10 lub więcej procent, wyniosły 47 363 tys. PLN, co stanowiło 78% przychodów Grupy (2012 rok: 42 826 tys. PLN oraz 47% 2011 rok: 121 441 tys. PLN oraz 68%).

Wartość przychodów od każdego z tych klientów oraz segment wykazujący te przychody przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013		od 01.01 do 31.12.2012		od 01.01 do 31.12.2011	
	Przychody	Segment	Przychody	Segment	Przychody	Segment
Klient 1	<i>Obroty poniżej 10% przychodów Grupy</i>	-	<i>Obroty poniżej 10% przychodów Grupy</i>	Gazownictwo	28 636	Gazownictwo
		-		Obróbka stali	1 001	Obróbka stali
		-		Inżynieria budowlana	59 510	Inżynieria budowlana
		-		Pozostałe	1 177	Pozostałe
Klient 2	32 318	Gazownictwo	33 206	Gazownictwo	31 118	Gazownictwo
Klient 3	8 933	Gazownictwo	9 620	Gazownictwo	8 948	Gazownictwo
Klient 4	6 112	Gazownictwo	<i>Obroty poniżej 10% przychodów Grupy</i>	-	<i>Obroty poniżej 10% przychodów Grupy</i>	-
Ogółem	47 363	X	42 826	X	121 441	X

NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka dominująca nie dokonała przejęcia i/lub sprzedaży żadnej z jednostek zależnych.

NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym TEGAS S.A. nie dokonała inwestycji w jednostkach zależnych.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 4. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości bilansowej wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Wartość brutto			
Saldo na początek okresu	-	27 580	27 580
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	(27 580)	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	27 580
Odpisy z tytułu utraty wartości			
Saldo na początek okresu	-	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	27 580	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Wykorzystanie odpisu (sprzedaż jednostki zależnej)	-	(27 580)	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	-	27 580

W 2012 roku Zarząd spółki dominującej dokonał odpisu z tytułu utraty wartości w kwocie 27 580 tys. PLN, został on ujęty w pozycji „Koszty z tytułu odpisu aktualizującego wartość firmy” skonsolidowanego rachunku zysków i strat.

Wartość firmy zaprezentowana w aktywach skonsolidowanego bilansu dotyczy przejęcia następujących spółek zależnych:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
PI Ćwiertnia Sp. z o.o.	-	-	27 580
Razem wartość firmy	-	-	27 580

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 5. 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
Stan na 31.12.2013							
Wartość bilansowa brutto	-	-	1 929	-	-	-	1 929
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(1 318)	-	-	-	(1 318)
Wartość bilansowa netto	-	-	611	-	-	-	611
Stan na 31.12.2012							
Wartość bilansowa brutto	-	-	1 785	-	-	-	1 785
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(1 139)	-	-	-	(1 139)
Wartość bilansowa netto	-	-	646	-	-	-	646
Stan na 31.12.2011							
Wartość bilansowa brutto	-	-	1 825	-	-	-	1 825
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(1 056)	-	-	-	(1 056)
Wartość bilansowa netto	-	-	768	-	-	-	768

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 31.12.2013 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2013 roku	-	-	646	-	-	-	646
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	144	-	-	-	144
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(179)	-	-	-	(179)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	-	-	611	-	-	-	611

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	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
za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2012 roku	-	-	768	-	-	-	768
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	45	-	-	-	45
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(166)	-	-	-	(166)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	-	-	646	-	-	-	646
za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2011 roku	-	-	925	-	-	-	925
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	58	-	-	-	58
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(215)	-	-	-	(215)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2011 roku	-	-	768	-	-	-	768

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości wartości niematerialnych.

Amortyzacja wartości niematerialnych została ujęta w rachunku zysków i strat w następujących pozycjach:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Koszt własny sprzedaży	40	22	18
Koszty ogólnego zarządu	139	143	196
Koszty sprzedaży	-	1	1
Inne	-	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych razem	179	166	215

Na dzień 31.12.2013 wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Grupy.

Na prezentowane dni bilansowe Grupa nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 6. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2013							
Wartość bilansowa brutto	6 225	24 179	10 540	7 993	2 270	2 517	53 723
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(3 618)	(5 655)	(5 235)	(1 604)	-	(16 112)
Wartość bilansowa netto	6 225	20 560	4 885	2 757	666	2 517	37 611
Stan na 31.12.2012							
Wartość bilansowa brutto	6 225	24 179	9 979	8 623	2 184	1 058	52 248
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(2 831)	(4 986)	(5 464)	(1 500)	-	(14 781)
Wartość bilansowa netto	6 225	21 348	4 994	3 159	684	1 058	37 467
Stan na 31.12.2011							
Wartość bilansowa brutto	6 225	24 175	8 530	9 224	2 218	464	50 836
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(2 044)	(4 645)	(5 329)	(1 442)	-	(13 459)
Wartość bilansowa netto	6 225	22 131	3 885	3 895	777	464	37 377

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 31.12.2013 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2013 roku	6 225	21 348	4 994	3 159	684	1 058	37 467
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	603	314	89	1 460	2 465
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(97)	-	-	(97)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(787)	(711)	(567)	(107)	-	(2 172)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	(52)	-	-	(52)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	6 225	20 560	4 885	2 757	666	2 517	37 611

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2012 roku	6 225	22 131	3 885	3 901	771	464	37 377
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	3	1 925	675	132	610	3 344
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	(107)	(372)	(28)	-	(507)
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(6)	(78)	(28)	(16)	(128)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(787)	(703)	(793)	(169)	-	(2 451)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	(167)	-	-	(167)
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	6 225	21 348	4 994	3 165	678	1 058	37 467
za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2011 roku	5 379	18 801	4 075	4 154	808	100	33 316
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	846	3 985	521	657	152	364	6 525
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(8)	(71)	(3)	-	(83)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	6	(6)	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(654)	(703)	(844)	(180)	-	(2 381)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2011 roku	6 225	22 131	3 885	3 901	771	464	37 377

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w następujących pozycjach rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Koszt własny sprzedaży	1 014	1 189	1 250
Koszty ogólnego zarządu	1 158	1 249	1 127
Koszty sprzedaży	-	14	4
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	-	-	-
Inne	-	-	-
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 172	2 451	2 381

W 2013 roku Grupa dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości na kwotę 52 tys. PLN (w 2012: 167 tys. PLN; w 2011 roku nie wystąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych), które zostały ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozycji „Pozostałych kosztów operacyjnych” (patrz nota nr 21). Odpisem aktualizującym objęto środki transportu. Główną przyczyną utraty wartości tych aktywów było zmniejszenie wykorzystania środka trwałego w wyniku ograniczenia zakresu działalności eksploatacyjnej. Odpisy z tytułu utraty wartości zostały przypisane do segmentu operacyjnego „Usługi dla gazownictwa”.

Na dzień 31.12.2013 rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 16.564 tys. PLN (2012 rok: 17.062 tys. PLN; 2011 rok: 17.556 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notce nr 9.6.

Na dzień 31.12.2013 prawa do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi o wartości bilansowej 2.457 tys. PLN (2012 rok: 6.429 tys. PLN, 2011 rok: 6.745 tys. PLN) podległy ograniczeniu z tytułu zawartych umów leasingu, których były przedmiotem.

Na dzień bilansowy 31.12.2013 Grupa poczyniła zobowiązanie do zakupu rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 150 tys. PLN związanych z wyposażeniem hali produkcyjnej oraz budową stacji gazowej. Na dzień bilansowy 31.12.2012 Grupa Kapitałowa poczyniła zobowiązanie do zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 3 tys. PLN w związku z przystosowaniem pomieszczenia na terenie biurowca na potrzeby archiwum. Także na dzień bilansowy 31.12.2011 roku Grupa zobowiązana była do zakupu centrum obróbczego o wartości 1 051 tys. PLN.

NOTA 7. Aktywa w leasingu

7.1 Leasing finansowy

Grupa Kapitałowa jako leasingobiorca użytkuje rzeczowe aktywa trwałe oraz nieruchomości inwestycyjne na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość bilansowa aktywów będących przedmiotem umów leasingu finansowego przedstawia się następująco:

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wartość bilansowa aktywów trwałych i inwestycji długoterminowych w leasingu finansowym	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2013							
Wartość bilansowa brutto	652	13 148	1 454	1 541	-	-	16 795
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(4 635)	(198)	(340)	-	-	(5 174)
Wartość bilansowa netto	652	8 513	1 256	1 201	-	-	11 622
Stan na 31.12.2012							
Wartość bilansowa brutto	652	13 148	2 686	2 552	-	-	19 037
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(4 048)	(632)	(551)	-	-	(5 230)
Wartość bilansowa netto	652	9 101	2 054	2 001	-	-	13 807
Stan na 31.12.2011							
Wartość bilansowa brutto	652	13 148	1 952	3 858	27	-	19 637
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(3 460)	(586)	(937)	(14)	-	(4 997)
Wartość bilansowa netto	652	9 688	1 366	2 921	13	-	14 640

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wynoszą:

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 31.12.2013				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 928	7 022	-	8 950
Koszty finansowe (-)	(367)	(304)	-	(671)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	1 561	6 718	-	8 279
Stan na 31.12.2012				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	2 699	8 952	-	11 651
Koszty finansowe (-)	(578)	(865)	-	(1 443)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	2 121	8 087	-	10 207
Stan na 31.12.2011				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	2 861	10 853	-	13 714
Koszty finansowe (-)	(708)	(1 447)	-	(2 155)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	2 154	9 406	-	11 559

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Do najistotniejszych umów leasingu finansowego należy umowa nr 0008 FB z dnia 21 grudnia 2005 zawarta z Raiffeisen - Leasing Polska SA, z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy jest grunt wraz z naniesieniem o wartości początkowej przedmiotu leasingu 11.000 tys. PLN. Umowa leasingu została zawarta na okres 10 lat, po upływie których Spółka dominująca ma prawo nabyć przedmiot leasingu na własność. Ponadto poza wyżej wymienioną umową, spółki z Grupy posiadają liczne umowy leasingu na podstawie których użytkują środki trwałe. Największą grupą środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingu, poza leasingiem budynków i budowli, są maszyny i urządzenia.

Raty leasingu oprocentowane są zmienną stopą procentową kalkulowaną w oparciu o WIBOR 1M oraz EURIBOR. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu są:

- weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi,
- blokada środków na rachunku bankowym,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
- zwrotna kaucja gwarancyjna,
- cesja wierzytelności z umów najmu.

Szczegółowy wykaz zabezpieczeń spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Grupę przedstawiono w nocie nr 9.6.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie ujęto żadnych kosztów z tytułu warunkowych opłat leasingowych.

Nieruchomości stanowiące przedmiot umowy leasingu opisanej wyżej, są przekazane do użytkowania kolejnym korzystającym w ramach umów leasingu operacyjnego (nieruchomości te stanowią źródło przychodów z czynszów). Suma przyszłych minimalnych opłat subleasingowych, których uzyskanie przewiduje się w przyszłości na podstawie tych umów została ujawniona w nocie nr 8.

7.2. Leasing operacyjny

Grupa Kapitałowa jako leasingobiorca użytkuje rzeczowe aktywa trwałe na podstawie umów leasingu operacyjnego. Umowami najmu objęte są powierzchnie użytkowe w celu prowadzenia działalności operacyjnej przez jednostki terenowe. Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu leasingu operacyjnego przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu operacyjnego:			
Płatne w okresie do 1 roku	128	140	319
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	513	559	662
Płatne powyżej 5 lat	-	-	-
Razem	641	699	981

W 2013 roku Grupa ujęła w skonsolidowanym rachunku zysków i strat koszty opłat z tytułu leasingu operacyjnego na kwotę 132 tys. PLN (2012 rok: 162 tys. PLN, 2011 rok: 309 tys. PLN). Kwota ta obejmuje wyłącznie minimalne opłaty leasingu. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły opłaty warunkowe oraz opłaty subleasingowe.

Grupa występuje także w roli leasingodawcy z tytułu umów leasingu operacyjnego, na mocy których wynajmuje nieruchomości inwestycyjne (por. opis wyżej). Stosowne ujawnienia dotyczące uzyskiwanych opłat leasingowych zostały zaprezentowane w nocie nr 8.

NOTA 8. Nieruchomości inwestycyjne

W skład nieruchomości inwestycyjnych wchodzi grunty oraz budynki i budowle. Zmiany wartości bilansowej w okresie sprawozdawczym przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Wartość bilansowa netto na początek okresu	7 378	7 896	8 413
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-
Nabycie nieruchomości	-	-	-
Aktywowanie późniejszych nakładów	-	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-
Zbycie nieruchomości (-)	-	-	-
Inne zmiany (rekasyfikacje, przeniesienia itp.)	-	-	-
Amortyzacja (-)	(517)	(517)	(517)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-
Wartość bilansowa netto na koniec okresu, w tym:	6 861	7 378	7 896

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	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 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Wartość bilansowa brutto	11 000	11 000	11 000
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące (-)	(4 139)	(3 622)	(3 104)
Wartość godziwa nieruchomości:			
Wartość nieruchomości, dla których można określić wartość godziwą	11 315	11 315	11 741
*Pozostałe nieruchomości, dla których trudno ustalić wartość godziwą (wartości szacunkowe lub bilansowa wartość netto)	-	-	-

W okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła przychody z czynszów oraz ujęła w rachunku zysków i strat bezpośrednie koszty utrzymania nieruchomości w następującej wysokości:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Przychody z czynszów	562	1 456	1 576
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące:			
Nieruchomości przynoszących przychody z czynszów	779	769	703
Nieruchomości, które w danym okresie nie przyniosły przychodów z czynszów	-	-	-
Bezpośrednie koszty operacyjne	779	769	703

Nieruchomości inwestycyjne oddawane są w najem na podstawie umów zawartych na czas nieokreślony. Oczekuje się, że okres trwania tych umów będzie co najmniej tak długi, jak okres trwania umowy leasingu finansowego nieruchomości, która stanowi przedmiot umów najmu. Zgodnie z tymi oczekiwaniami, jako okres wpływów przyszłych minimalnych opłat leasingu operacyjnego ustalono okres rozpoczynający się od dnia bilansowego do dnia zakończenia umowy leasingu finansowego nieruchomości inwestycyjnych, czyli 2015 rok (por. notę nr 7).

Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych uzyskiwanych z leasingu operacyjnego nieruchomości przedstawia się następująco :

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu operacyjnego:			
Płatne w okresie do 1 roku	653	578	1 653
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	653	1 338	4 807
Płatne powyżej 5 lat	-	-	-
Razem	1 307	1 917	6 460

Na koniec każdego prezentowanego okresu sprawozdawczego Grupa nie posiadała zobowiązań umownych do nabycia nieruchomości inwestycyjnych w przyszłości, poza nieruchomością inwestycyjną użytkowaną na podstawie umowy leasingu nieruchomości.

Na dzień 31.12.2013 prawa do dysponowania nieruchomościami inwestycyjnymi o wartości bilansowej 6.861 tys. PLN (2012 rok: 7.378 tys. PLN; 2011 rok: 7.896 tys. PLN) podległy ograniczeniu w dysponowaniu, z tytułu umowy leasingu, której były przedmiotem.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR:

1 - pożyczki i należności (PiN)	5 - aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (ADS)
2 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (AWG-O)	6 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
3 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (AWG-W)	7 - aktywa poza zakresem MSR 39 (Poza MSR39)
4 - inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (IUTW)	

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39							Razem
		PiN	AWG-O	AWG-W	IUTW	ADS	IPZ	Poza MSR39	
Stan na 31.12.2013									
Aktywa trwałe:									
Należności i pożyczki	9.2	4 109	-	-	-	-	-	-	4 109
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:									
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	21 811	-	-	-	-	-	1 525	23 336
Pożyczki	9.2	2 466	-	-	-	-	-	-	2 466
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	36 721	-	-	-	-	-	-	36 721
Kategoria aktywów finansowych razem	-	65 107	-	-	-	-	-	1 525	66 632
Stan na 31.12.2012									
Aktywa trwałe:									
Należności i pożyczki	9.2	5 948	-	-	-	-	-	-	5 948
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39							Razem
		PiN	AWG-O	AWG-W	IUTW	ADS	IPZ	Poza MSR39	
Aktywa obrotowe:									
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	23 761	-	-	-	-	-	176	23 937
Pożyczki	9.2	38	-	-	-	-	-	-	38
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	34 127	-	-	-	-	-	-	34 127
Kategoria aktywów finansowych razem	-	63 874	-	-	-	-	-	176	64 051
Stan na 31.12.2011									
Aktywa trwałe:									
Należności i pożyczki	9.2	3 915	-	-	-	-	-	-	3 915
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:									
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	54 169	-	-	-	-	-	6 960	61 128
Pożyczki	9.2	263	-	-	-	-	-	-	263
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	777	-	-	-	-	777
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	31 240	-	-	-	-	-	-	31 240
Kategoria aktywów finansowych razem	-	89 587	-	777	-	-	-	6 960	97 324

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

1 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (ZWG-O)	4 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (ZWG-W)	5 - zobowiązania poza zakresem MSR 39 (Poza MSR39)
3 - zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (ZZK)	

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39					Razem
		ZWG-O	ZWG-W	ZZK	IPZ	Poza MSR39	
Stan na 31.12.2013							
Zobowiązania długoterminowe:							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	5 581	-	-	5 581
Leasing finansowy	7	-	-	-	-	6 718	6 718
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	-	-	94	-	-	94
Zobowiązania krótkoterminowe:							
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	-	-	14 456	-	1 667	16 123
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	704	-	-	704
Leasing finansowy	7	-	-	-	-	1 561	1 561
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		-	-	20 835	-	9 946	30 781
Stan na 31.12.2012							
Zobowiązania długoterminowe:							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	6 279	-	-	6 279
Leasing finansowy	7	-	-	-	-	8 087	8 087
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	-	-	5	-	-	5
Zobowiązania krótkoterminowe:							
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	-	-	15 107	-	1 792	16 899
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	804	-	-	804
Leasing finansowy	7	-	-	-	-	2 121	2 121
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		-	-	22 194	-	12 000	34 194
Stan na 31.12.2011							
Zobowiązania długoterminowe:							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	6 956	-	-	6 956
Leasing finansowy	7	-	-	-	-	9 417	9 417
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	-	-	250	-	-	250

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39					Razem
		ZWG-O	ZWG-W	ZZK	IPZ	Poza MSR39	
Zobowiązania krótkoterminowe:							
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	-	-	32 743	-	2 758	35 501
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	807	-	-	807
Leasing finansowy	7	-	-	-	-	2 142	2 142
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		-	-	40 756	-	14 317	55 073

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

9.2. Należności i pożyczki

Grupa dla celów prezentacji w skonsolidowanym bilansie wyodrębnia klasę należności i pożyczek (MSSF 7.6). W części długoterminowej należności i pożyczki prezentowane są w bilansie w jednej pozycji. W części krótkoterminowej Grupa, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Pozycje bilansu z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 12.

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe:			
Należności	4 095	3 948	3 915
Pożyczki	14	2 000	-
Należności i pożyczki długoterminowe	4 109	5 948	3 915
Aktywa obrotowe:			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23 336	23 937	61 128
Pożyczki	2 466	38	263
Należności i pożyczki krótkoterminowe	25 801	23 976	61 391
Należności i pożyczki, w tym:	29 911	29 924	65 307
należności (nota nr 12)	27 431	27 886	65 044
pożyczki	2 480	2 038	263

Pożyczki i należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty w terminie wymagalności. Z uwagi na nieistotny efekt dyskonta wycena ta nie różni się istotnie od wyceny według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansowa pożyczek uważana jest za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 9.7 dotycząca wartości godziwej).

Na dzień 31.12.2013 roku pożyczki udzielone w PLN o wartości bilansowej 2.480 tys. PLN (na dzień bilansowy 31.12.2012 oraz na 31.12.2011 roku wartość bilansowa pożyczek kształtowała się na poziomie odpowiednio 2.038 tys. PLN i 263 tys. PLN) oprocentowane były zmienną stopą procentową ustalaną w oparciu o WIBOR 1M z narzutem marży. Terminy spłaty pożyczek przypadają na 2014 rok.

Grupa udzieliła również pożyczek w PLN oprocentowanych stałą stopą procentową, których wartość bilansowa na dzień 31.12.2013, 31.12.2012 oraz 31.12.2011 wynosiła odpowiednio 22 tys. PLN, 29 tys. PLN i 10 tys. PLN. Terminy spłaty pożyczek przypadają pomiędzy 2014 oraz 2016 rokiem.

Zmiana wartości bilansowej pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Wartość brutto			
Saldo na początek okresu	2 038	269	604
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	4 001	2 032	-
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	261	25	20
Spłata pożyczek wraz z odsetkami (-)	(3 821)	(1 054)	(354)
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	767	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	2 480	2 038	269
Odpisy z tytułu utraty wartości			
Saldo na początek okresu	-	6	341
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	71	-	0
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(71)	(6)	(336)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	6
Wartość bilansowa na koniec okresu	2 480	2 038	263

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Odpisy aktualizujące wartość pożyczek lub ich rozwiązanie zostały ujęte w „Kosztach finansowych” lub „Przychodach finansowych” skonsolidowanego rachunku zysków i strat (patrz nota nr 22). Grupa objęła odpisem aktualizującym pożyczki od dłużników, którzy zalegają ze spłatą pożyczek.

9.3. Pochodne instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe:			
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-	-
Instrumenty pochodne długoterminowe	-	-	-
Aktywa obrotowe:			
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	777
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-	-
Instrumenty pochodne krótkoterminowe	-	-	777
Aktywa - instrumenty pochodne	-	-	777
Zobowiązania długoterminowe:			
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-	-
Instrumenty pochodne długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe:			
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-	-
Instrumenty pochodne krótkoterminowe	-	-	-
Zobowiązania - instrumenty pochodne	-	-	-

Na dzień bilansowy 31.12.2011 Grupa prezentowała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym pochodny instrument finansowy o wartości 777 tys. PLN. Pozycja ta dotyczyła opcji nabycia udziałów w podmiocie zależnym Przedsiębiorstwo Inżynierskie Ćwiertnia Sp. z o.o. (PI Ćwiertnia).

TEGAS S.A. posiada również opcję nabycia 1.179 udziałów w podmiocie zależnym Stal Warsztat Sp. z o.o. Jednak konstrukcja OPCJI PUT i OPCJI CALL powoduje, że posiada ona wartość równą „0” i dlatego nie jest wykazywana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

9.4. Pozostałe aktywa finansowe

Grupa nie posiada aktywów, kwalifikujących się do pozostałych aktywów finansowych.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

9.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Zobowiązania krótkoterminowe			Zobowiązania długoterminowe		
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
<i>Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:</i>						
Kredyty w rachunku kredytowym	702	704	706	5 581	6 279	6 956
Kredyty w rachunku bieżącym	2	99	102	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	704	804	807	5 581	6 279	6 956
<i>Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>						
Kredyty bankowe	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	704	804	807	5 581	6 279	6 956

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Grupa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. W związku z tym, że wszystkie zobowiązania finansowe oparte są na zmiennych stopach procentowych, dlatego Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej tych zobowiązań finansowych – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej, co zaprezentowano w nocie nr 9.7.

Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Grupa z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela (patrz również nota nr 28 dotycząca ryzyk):

Wyszczególnienie	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2013							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	zmienne WIBOR 1M+marża	2014-07-31	-	2	2	-
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	zmienne WIBOR 1M+marża	2022-12-25	-	6 283	702	5 581
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2012				-	6 285	704	5 581

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2012							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	2014-12-31	-	10	10	-
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	2013-03-31	-	90	90	-
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	2022-12-25	-	6 983	704	6 279
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2012				-	7 083	804	6 279
Stan na 31.12.2011							
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	2022-12-25	-	7 663	707	6 956
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	2012-03-31	-	101	101	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2011				-	7 763	807	6 956

Kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2013 kształtowała się na poziomie 2,61% (na 31.12.2012 na poziomie 4,22%; na 31.12.2011 na poziomie 4,77%)

Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat nie występują.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

9.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Grupę zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz z tytułu leasingu finansowego objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty (według stanu na dzień bilansowy):

- Hipoteka umowna zwykła łączna na kwotę 10.000 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 10.000 tys. PLN), na nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Dąbrowie, przy ul. Batorowskiej, dla której Sąd Rejonowy w Poznaniu XIII Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr PO1P/00086334/0 działki 226/21 i 226/22 oraz KW nr PO1P/00086335/7, działka nr 226/19 o łącznej pow. 16 756 m², tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Hipoteka umowna kaucyjna łączna do kwoty 710 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 710 tys. PLN), na nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Dąbrowie, przy ul. Batorowskiej, dla której Sąd Rejonowy w Poznaniu XIII Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr PO1P/00086334/0 działki 226/21 i 226/22 oraz KW nr PO1P/00086335/7, działka nr 226/19 o łącznej pow. 16 756 m², tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia nieruchomości opisanych wyżej oraz wszystkich wierzytelności z następnym umów ubezpieczenia tych nieruchomości tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Cesja wierzytelności z zaakceptowanych przez Bank kontraktów na kwotę 4.000 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 4.000 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Cesja wierzytelności z zaakceptowanych przez Bank kontraktów na kwotę 750 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 14 000 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy o przyznanie Limitu Wierzytelności z dnia 3 lipca 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty zadłużenia równej 20.000 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 20.000 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty zadłużenia równej 10.000 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 10.000 tys. PLN) tytułem zabezpieczenia umowy o przyznanie Limitu Wierzytelności z dnia 3 lipca 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi tytułem zabezpieczenia umowy nr 0008 FB z dnia 21.12.2005 zawartej z Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Cesja wierzytelności z umów najmu tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości nr 0008 FB z dnia 21.12.2005 zawartej z Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty zadłużenia równej 20.250 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 20.250 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości nr 0008 FB z dnia 21.12.2005 zawartej z Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Blokada środków na rachunku bankowym w kwocie 364 tys. PLN (2012 i 2011 rok: 366 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości nr 0008 FB z dnia 21.12.2005 zawartej z Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Zwrotna kaucja gwarancyjna w kwocie 3.900 tys. PLN (w 2012 i 2011 roku 3.900 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości nr 0008 FB z dnia 21.12.2005 zawartej z Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Weksel własny in blanco z deklaracją wekslową tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości nr 0008 FB z dnia 21.12.2005 zawartej z Raiffeisen-Leasing Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Przewłaszczenie lokaty do kwoty 3.090 tys. PLN (2012 rok: 4.046 tys. PLN) w celu zabezpieczenia Umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty zadłużenia równej 4.500 tys. PLN (2012 rok: 4.500 tys. PLN) tytułem zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi tytułem zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Zwrotne kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych w kwocie 358 tys. PLN (2012 rok: 105 tys. PLN; 2011 rok: 176 tys. PLN),
- Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe do umów o usługę budowlaną na kwotę 9.304 tys. PLN (2012 rok: 7.256 tys. PLN ; 2011 rok: 9.100 tys. PLN),
- Bankowe gwarancje płatności za świadczone usługi w kwocie 15 tys. PLN (2012 rok: 15 tys. PLN; 2011 rok: 80 tys. PLN),
- Wadialne gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wystawione przez instytucje finansowe w kwocie 335 tys. PLN (2012 rok: 352 tys. PLN; 2011 rok: 150 tys. PLN),
- Weksle z deklaracją wekslową stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia ewentualnych wad i usterek dla umów zawartych przez Emitenta, zabezpieczenie dla części umów

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

leasingowych zawartych przez Emitenta oraz zabezpieczenie wykonania umów o dofinansowania na rzecz instytucji udzielających wsparcia ze środków unijnych na kwotę 4.315 tys. PLN (2012 rok: 4.383 tys. PLN; 2011 rok: 4.882 tys. PLN).

- Cesja wierzytelności z umów najmu tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości z dnia 13.11.2006 zawartej pomiędzy Segus Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie a PBG Spółka Akcyjna z siedzibą w Wysogotowie,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty zadłużenia równej 2 800 tys. PLN (w 2011 i 2010 roku 2 800 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości z dnia 13.11.2006 zawartej pomiędzy Segus Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie a PBG Spółka Akcyjna z siedzibą w Wysogotowie,
- Weksel własny in blanco z deklaracją wekslową tytułem zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości z dnia 13.11.2006 zawartej pomiędzy Segus Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie a PBG Spółka Akcyjna z siedzibą w Wysogotowie,
- Blokada środków na rachunku bankowym tytułem zabezpieczenia płatności za paliwo tankowane przy użyciu kart z programu FLOTA w kwocie 5 tys. PLN (w 2012 oraz 2011 roku w wysokości 5 tys. PLN),

Na 31.12.2013 roku następujące aktywa Grupy (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Wartości niematerialne	5	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym w leasingu	6, 7	21 325	23 490	24 300
Nieruchomości inwestycyjne	8	6 861	7 378	7 896
Aktywa finansowe (inne niż należności)	-	-	-	-
Zapasy	11	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług i inne	12	5 187	5 008	6 212
Środki pieniężne	13	3 462	4 417	371
Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem		36 835	40 293	38 778

Poza wyżej wymienionymi formami zabezpieczeń spłaty, umowy kredytowe nakładają na Grupę dodatkowe wymogi, jakie muszą być spełnione przez okres kredytowania:

- Emitent jest zobowiązany, aby współczynnik kapitałów własnych liczony jako stosunek kapitału własnego i pożyczek podporządkowanych udzielonych Spółce dominującej do sumy aktywów Spółki był utrzymywany w czasie trwania umowy (tj. do dnia 22.12.2022 roku) na poziomie przynajmniej 25%.

Spółki z Grupy Kapitałowej wywiązały się z wymogów zawartych w umowach z instytucjami finansowymi.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

9.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

9.7.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów 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	Nota	31.12.2013		31.12.2012		31.12.2011	
		Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:							
Pożyczki	9.2	2 480	2 480	2 038	2 038	263	263
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	12	25 906	25 906	27 709	27 709	58 084	58 084
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	777	777
Papiery dłużne	9.4	-	-	-	-	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	9.4	-	-	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	9.4	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	36 721	36 721	34 127	34 127	31 240	31 240
Zobowiązania:							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	6 283	6 283	6 983	6 983	7 662	7 662
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	2	2	99	99	102	102
Pożyczki	9.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	8 279	8 279	10 207	10 207	11 559	11 559
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	14 550	14 550	15 112	15 112	32 993	32 993

Sposób ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych został zaprezentowany w „Zasadach rachunkowości” niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Na zmianę wartości godziwej w prezentowanych okresach wpływ miały następujące czynniki:

- zwiększenie wartości godziwej pożyczek na dzień 31.12.2013 w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2012 jest wynikiem udzielenia pożyczek,
- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2013 w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2012 wynika ze zmniejszenia osiągniętych przychodów ze sprzedaży,
- zmniejszenie wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych wynika z wygaśnięcia pochodnego instrumentu finansowego,
- zwiększenie wartości godziwej środków pieniężnych związane jest z wypracowaniem przez Grupę dodatnich przepływów pieniężnych z bieżącej działalności operacyjnej,
- zmniejszenie wartości godziwej kredytów i leasingów finansowych występuje w efekcie systematycznego spłacania, przewidzianego w harmonogramach, długu oprocentowanego,
- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2013 w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2012 wynika z realizacji mniejszej liczby kontraktów.

Grupa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. W związku z tym, że wszystkie zobowiązania finansowe są oparte na zmiennych stopach procentowych, dlatego 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 jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

9.7.2. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych ujętych w bilansie w wartości godziwej

Tabela poniżej przedstawia aktywa oraz zobowiązania finansowe ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej, zakwalifikowane do określonego poziomu w hierarchii wartości godziwej:

Poziom 1 - obejmuje instrumenty finansowe wyceniane według wartości godziwej na podstawie notowań występujących na aktywnym rynku - przedmiotowe instrumenty nie występują w Grupie.

Poziom 2 - obejmuje instrumenty finansowe wyceniane według wartości godziwej, dla których brak jest aktywnego rynku, a dane wejściowe do wyceny aktywów i zobowiązań, inne niż notowane ceny ujęte w ramach poziomu 1, obserwowalne na podstawie zmiennych pochodzących z aktywnych rynków, Dla wyznaczenia wartości godziwej stosuje się odpowiednie techniki wyceny - przedmiotowe instrumenty nie występują w Grupie.

Poziom 3 - obejmuje instrumenty finansowe wyceniane według wartości godziwej będące instrumentami kapitałowymi, dla których nie występuje aktywny rynek. Powyższe instrumenty występowały w TEGAS S.A. na dzień bilansowy 31.12.2011. Prezentowane w bilansie pochodne instrumenty finansowe stanowiły opcje nabycia PUT/CALL udziałów w P.I. Czwierćnia. Wycena na dzień bilansowy według wartości godziwej odbywała się przez uprawnionego aktuarusza. Wartość godziwa przedmiotowej opcji na dzień 31.12.2013 oraz 31.12.2012 nie występuje z powodu rozwiązania umowy związanej z istnieniem pochodnego instrumentu finansowego.

Dla celów sprawozdawczości finansowej za wycenę pozycji finansowych odpowiada pion finansowy Spółki dominującej. Przeprowadza on wycenę, w tym również z poziomu 3, za wyjątkiem skomplikowanych instrumentów, do wyceny których zatrudniany jest niezależny ekspert. Techniki wyceny dobierane są na podstawie cech każdego instrumentu, przy założeniu maksymalnego możliwego wykorzystania zmiennych pochodzących z aktywnych rynków. Efekty swych prac zespół ds. wycen przekazuje do zatwierdzenia bezpośrednio dyrektorowi finansowemu oraz zarządowi jednostki dominującej. Proces wyceny oraz znaczące zmiany wartości godziwej są dyskutowane i weryfikowane co najmniej raz na kwartał tj. zgodnie z harmonogramem raportowania śródrocznego Emitenta.

Sposób ustalenia wartości godziwej dla poszczególnych klas instrumentów finansowych:

- opcje nabycia PUT/CALL udziałów w P.I. Czwierćnia (poziom 3)
Wycena na dzień bilansowy według wartości godziwej została dokonana przez uprawnionego aktuarusza.

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2013				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	-	-	-
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-	-	-
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	-	-	-	-
Zobowiązania:				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające (-)	-	-	-	-
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej (-)	-	-	-	-
Pożyczki wyceniane w wartości godziwej (-)	-	-	-	-
Zobowiązania razem (-)	-	-	-	-
Wartość godziwa netto	-	-	-	-
Stan na 31.12.2012				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	-	-	-
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-	-	-
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Zobowiązania:				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające (-)	-	-	-	-
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej (-)	-	-	-	-
Pożyczki wyceniane w wartości godziwej (-)	-	-	-	-
Zobowiązania razem (-)	-	-	-	-
Wartość godziwa netto	-	-	-	-
Stan na 31.12.2011				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	-	-	-
Instrumenty pochodne handlowe	-	-	777	777
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-	-	-
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-
Aktywa razem	-	-	777	777
Zobowiązania:				
Instrumenty pochodne handlowe (-)	-	-	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające (-)	-	-	-	-
Papiery dłużne wyceniane w wartości godziwej (-)	-	-	-	-
Pożyczki wyceniane w wartości godziwej (-)	-	-	-	-
Zobowiązania razem (-)	-	-	-	-
Wartość godziwa netto	-	-	777	777

Zmiany wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do poziomu 3 wartości godziwej przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Udziały, akcje spółek nienotowanych	Instrumenty pochodne handlowe	Razem wartość
Stan na 31.12.2013			
Saldo na początek okresu	-	-	-
Zyski (straty) ujęte w:	-	-	-
- wyniku finansowym	-	-	-
- innych dochodach całkowitych	-	-	-
Zakup (+)	-	-	-
Zbycie (-)	-	-	-
Zaciągnięcie (+)	-	-	-
Uregulowanie (-)	-	-	-
Przeniesienie do poziomu 3 (+)	-	-	-
Przeniesienie z poziomu 3 (-)	-	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe z przeliczenia) (+/-)	-	-	-
Saldo na koniec okresu	-	-	-
Stan na 31.12.2012			
Saldo na początek okresu	-	777	777
Zyski (straty) ujęte w:	-	-	-
- wyniku finansowym	-	(778)	778
- innych dochodach całkowitych	-	-	-
Zakup (+)	-	-	-
Zbycie (-)	-	1	1
Zaciągnięcie (+)	-	-	-
Uregulowanie (-)	-	-	-
Przeniesienie do poziomu 3 (+)	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Udziały, akcje spółek nienotowanych	Instrumenty pochodne handlowe	Razem wartość
Przeniesienie z poziomu 3 (-)	-	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe z przeliczenia) (+/-)	-	-	-
Saldo na koniec okresu	-	-	-
Stan na 31.12.2011			
Saldo na początek okresu	-	1.595	1.595
Zyski (straty) ujęte w:			
- wyniku finansowym	-	(96)	(96)
- innych dochodach całkowitych	-	-	-
Zakup (+)	-	-	-
Zbycie (-)	-	-	-
Zaciągnięcie (+)	-	-	-
Uregulowanie (-)	-	(722)	(722)
Przeniesienie do poziomu 3 (+)	-	-	-
Przeniesienie z poziomu 3 (-)	-	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe z przeliczenia) (+/-)	-	-	-
Saldo na koniec okresu	-	777	777

Zyski lub straty z wykazywanych w tabeli instrumentów pochodnych zakwalifikowanych do poziomu 3 ujmowane są przez Grupę w działalności finansowej.

9.7.3. Przekwalifikowanie

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

9.7.4. Wyłączenie z bilansu

Na dzień 31.12.2013 Grupa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

NOTA 10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływa na sprawozdanie finansowe:

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
<i>Saldo na początek okresu:</i>				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	1 410	2 334	4 839
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	1 471	1 561	2 128
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	-	(61)	773	2 710
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>				
Wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-	-	-
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-	-	-
Wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego sprzedanych jednostek sprzedanych	-	-	(356)	-
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego sprzedanych jednostek sprzedanych	-	-	243	-
Rachunek zysków i strat (+/-)	23	552	(721)	(1 937)
Inne całkowite dochody (+/-)	15	-	-	-
Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych	2	-	-	-
Pozostałe (w tym różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	-	492	(61)	773
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	2 164	1 410	2 334
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	1 672	1 471	1 561

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Stan na 31.12.2013							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	11	(1)	-	-	-	-	10
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zapasy	328	(61)	-	-	-	-	267
Należności z tytułu dostaw i usług	81	124	-	-	-	-	205
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	497	36	-	-	-	-	534
Inne aktywa	0	0	-	-	-	-	0
Zobowiązania:							
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	148	2	-	-	-	-	151
Rezerwy na świadczenia pracownicze	24	4	-	-	-	-	28
Pozostałe rezerwy	60	70	-	-	-	-	130
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	93	159	-	-	-	-	252
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	148	426	-	-	-	-	574
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1	(0)	-	-	-	-	1
Leasing finansowy	-	0	-	-	-	-	0
Rozliczenia międzyokresowe	-	12	-	-	-	-	12
Inne zobowiązania	18	(18)	-	-	-	-	-
Inne:							
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Razem	1 410	753	-	-	-	-	2 164
Stan na 31.12.2012							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	6	6	-	-	-	-	11
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Zapasy	95	233	-	-	-	-	328
Należności z tytułu dostaw i usług	252	(170)	-	-	(2)	-	81
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	940	(262)	-	-	(180)	-	497
Inne aktywa	4	(4)	-	-	-	-	0
Zobowiązania:							
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	101	58	-	-	(11)	-	148
Rezerwy na świadczenia pracownicze	33	0	-	-	(9)	-	24
Pozostałe rezerwy	231	(171)	-	-	-	-	60
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1345	(1 107)	-	-	(145)	-	93
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(698)	852	-	-	(6)	-	148
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	3	-	-	(2)	-	1
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	24	(24)	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	-	18	-	-	-	-	18
Inne:							
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 334	(568)	-	-	(356)	-	1 410
Stan na 31.12.2011							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	6	-	-	-	-	6
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zapasy	83	12	-	-	-	-	95
Należności z tytułu dostaw i usług	160	93	-	-	-	-	252
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	2 975	(2 035)	-	-	-	-	940
Inne aktywa	-	4	-	-	-	-	4
Zobowiązania:							
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	105	(4)	-	-	-	-	101
Rezerwy na świadczenia pracownicze	37	(4)	-	-	-	-	33
Pozostałe rezerwy	88	142	-	-	-	-	231

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 276	69	-	-	-	-	1 345
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	78	(777)	-	-	-	-	(698)
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1	(1)	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	3	(3)	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	31	(6)	-	-	-	-	24
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
Inne:							
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Razem	4 839	(2 505)	-	-	-	-	2 334

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Stan na 31.12.2013							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	110	(22)	-	-	-	-	88
Rzeczowe aktywa trwałe	673	79	-	-	-	-	752
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	129	29	-	-	-	-	158
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	531	117	-	-	-	-	648
Inne aktywa	24	2	-	-	-	-	26
Zobowiązania:							
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	0	0	-	-	-	-	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	4	(4)	-	-	-	-	-
Razem	1 471	201	-	-	-	-	1 672

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Stan na 31.12.2012							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	69	41	-	-	-	-	110
Rzeczowe aktywa trwałe	555	131	-	-	(13)	-	673
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	11	118	-	-	-	-	129
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	890	(146)	-	-	(213)	-	531
Inne aktywa	26	3	-	-	(5)	-	24
Zobowiązania:							
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	0	11	-	-	(11)	-	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2	(2)	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	7	(3)	-	-	-	-	4
Razem	1 561	154	-	-	(243)	-	1 471
Stan na 31.12.2011							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	12	57	-	-	-	-	69
Rzeczowe aktywa trwałe	316	223	-	-	-	-	539
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	118	(118)	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	4	6	-	-	-	-	11
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	505	385	-	-	-	-	890
Inne aktywa	35	(9)	-	-	-	-	26
Zobowiązania:							
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 120	(1 120)	-	-	-	-	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1	(1)	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16	2	-	-	-	-	19
Inne zobowiązania	-	7	-	-	-	-	7
Razem	2 128	(568)	-	-	-	-	1 561

<i>Nazwa jednostki:</i>	<i>Grupa Kapitałowa TESGAS</i>		
<i>Okres objęty sprawozdaniem finansowym:</i>	<i>01.01.2013 – 31.12.2013</i>	<i>Waluta sprawozdawcza:</i>	<i>złoty polski (PLN)</i>
<i>Poziom zaokrąglenia:</i>	<i>wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i>		

Kwota ujemnych różnic przejściowych oraz nierozliczonych strat podatkowych, w odniesieniu do których Grupa nie ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynosi 5.397 tys. PLN (na dzień 31.12.2012 roku 7.178 tys. PLN). Na kwotę tę składa się nierozliczona strata podatkowa za rok 2012 w kwocie 28.404 tys. zł. Zgodnie z zasadą ostrożności, Grupa nie ujęła powyższych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z powodu braku wystarczającego prawdopodobieństwa co do uzyskania w następnych latach bilansowych zysków do opodatkowania.

W wyniku osiągnięcia przez Spółkę straty podatkowej w 2012 roku istnieje możliwość jej rozliczenia w okresie następnych 5 lat. Łączna kwota poniesionych strat podatkowych wynosi 31.642 tys. PLN. Pozostała nierozliczona strata podatkowa na dzień bilansowy wynosi 28.404 tys. PLN.

Nie występuje podatek dochodowy odnoszący się do pozycji innych całkowitych dochodów.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 11. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Grupy ujęte są następujące pozycje zapasów:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Materiały	3 703	6 444	3 723
Półprodukty i produkcja w toku	-	12	36
Wyroby gotowe	-	170	169
Towary	-	-	-
Wartość bilansowa zapasów razem	3 703	6 626	3 928

W 2013 roku Grupa ujęła w działalności operacyjnej skonsolidowanego rachunku zysków i strat koszty sprzedanych zapasów w następującej kwocie:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Koszty ujęte w okresie sprawozdawczym	3 106	765	685

Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów, które w prezentowanych danych obciążały pozostałe koszty operacyjne skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz wartość odwrócenia odpisów aktualizujących w tych okresach przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Stan na początek okresu	1 725	493	438
Wartość odpisów jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	962	1 276	114
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(50)	(44)	(59)
Odpisy wykorzystane (-)	(1 234)	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Stan na koniec okresu	1 403	1 725	493

Kwota odwróconych odpisów została ujęta jako pozostałe przychody operacyjne (patrz nota nr 21). Przyczyną odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy było ich zużycie w trakcie realizacji umów.

Na prezentowane dni bilansowe zapasy nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

NOTA 12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujemowane przez Grupę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 9.2) przedstawiają się następująco:

Należności długoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	195	48	15
Kaucje wpłacone z innych tytułów	3 900	3 900	3 900
Pozostałe należności	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	-	-	-
Należności długoterminowe	4 095	3 948	3 915

Należności krótkoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
<i>Aktywa finansowe (MSR 39):</i>			
Należności z tytułu dostaw i usług	28 085	27 270	55 359
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(6 702)	(4 696)	(2 206)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	21 384	22 574	53 153
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	-	-	59
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	172	73	880

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Kaucje wpłacone z innych tytułów	21	86	22
Inne należności	244	1 034	56
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	(11)	(7)	(2)
Pozostałe należności finansowe netto	427	1 187	1 015
Należności finansowe	21 811	23 761	54 169
Aktywa niefinansowe (poza MSR 39):			
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	338	142	1 218
Przedpłaty i zaliczki	1 188	34	221
Pozostałe należności niefinansowe	-	0	5 522
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	(1)	(1)	(1)
Należności niefinansowe	1 525	176	6 960
Należności krótkoterminowe razem	23 336	23 937	61 128

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 9.7).

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz punkt „Zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności, które w 2013 roku obciążły pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe wyniosły:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie istniały przesłanki utraty wartości dla tej pozycji aktywów, w związku z czym Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących ich wartość.
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 2.605 tys. PLN (2012 rok: 7.639 tys. PLN, 2011 rok: 1.532 tys. PLN).

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym sprawozdaniem finansowym prezentuje poniższa tabela (tj. należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności finansowych):

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Stan na początek okresu	4 703	2 207	967
Wartość odpisów jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	2 605	7 639	1 532
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(590)	(339)	(291)
Odpisy wykorzystane (-)	(5)	-	(1)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (1)	-	(4 805)	-
Stan na koniec okresu	6 713	4 703	2 207

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w notce nr 28.

Na dzień 31.12.2013 należności o wartości bilansowej 5.187 tys. PLN (2012 rok: 5.008 tys. PLN, 2011 rok: 6.212 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notce nr 9.6.

NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	10 313	6 759	4 781
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	304	392	71
Środki pieniężne w kasie	15	49	113
Depozyty krótkoterminowe	26 064	26 879	26 242
Inne	25	47	33
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	36 721	34 127	31 240

Na dzień 31.12.2013 środki pieniężne o wartości bilansowej 3.462 tys. PLN (2012 rok: 4.417 tys. PLN oraz 2011 rok: 371 tys. PLN) podlegały ograniczeniom w dysponowaniu z tytułu (i) zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 zawartej w dniu 14.11.2012 r. z Millennium Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, (ii) zabezpieczenia umowy leasingu nieruchomości nr 0008 FB zawartej w dniu 21.12.2005 roku z Raiffeisen-Leasing Spółka Akcyjna z siedzibą

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

w Warszawie oraz (iii) zabezpieczenia płatności dokonywanych przy użyciu kart paliwowych. Informacje o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notcie nr 9.6.

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie. W prezentowanych sprawozdaniach finansowych nie występuje różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów. Jednakże w sprawozdaniu przepływów pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych w kwocie 67 tys. PLN (2012 rok: 43 tys. PLN; 2011 rok: 121 tys. PLN), oraz naliczone różnice kursowe w kwocie 8 tys. PLN, które nie zostały otrzymane.

NOTA 14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W okresach prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana nie występowały.

NOTA 15. Kapitał własny

15.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2013, 31.12.2012 oraz na dzień 31.12.2011 kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 11.350 tys. PLN i dzielił się na 11.350 tys. akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja, z wyłączeniem akcji serii A, daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Każda akcja serii A uprawnia do dwóch głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W dniach 15 lutego i 4 listopada 2011 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego TEGAS S.A. Kapitał zakładowy został podwyższony odpowiednio o 200.000 PLN i 100.000 PLN, w wyniku objęcia łącznie 300.000 akcji na okaziciela serii C związanych z realizacją Programu Motywacyjnego. Podwyższenie kapitału nastąpiło zgodnie z art. 452 §1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez wydanie dokumentów akcji.

Prawa akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawiają się następująco:

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji na 31.12.2013	Liczba akcji na 31.12.2012	Liczba akcji na 31.12.2011
A	uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	5.000.000	5.000.000	5.000.000
B	na okaziciela	brak	750.000	750.000	750.000
C	na okaziciela	brak	300.000	300.000	300.000
D	na okaziciela	brak	1.300.000	1.300.000	1.300.000
E	na okaziciela	brak	4.000.000	4.000.000	4.000.000
RAZEM			11.350.000	11.350.000	11.350.000

Zmiany liczby akcji w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wynikają z następujących transakcji z właścicielami:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Akcje wyemitowane i w pełni opłacone:			
Liczba akcji na początek okresu	11 350	11 350	11 050
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	300
Emisja akcji	-	-	-
Umorzenie akcji (-)	-	-	-
Liczba akcji na koniec okresu	11 350	11 350	11 350

Na dzień bilansowy akcje Spółki dominującej nie pozostawały w posiadaniu TEGAS oraz jej spółek zależnych.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W 2013 roku Spółka nie przeprowadziła emisji akcji.

Wyszczególnienie	Cena emisyjna (PLN)	Liczba akcji	Wartość emisji	Wartość nominalna (-)	Koszty emisji (-)	Nadwyżka ze sprzedaży akcji
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 01.01.2011 roku						61 537
Emisja akcji serii C (program płatności akcjami)	1,00	300 000	300	(300)	-	1 431
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2011 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2012 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2013 roku						62 968

Zgodnie z polityką rachunkowości stosowaną przez Grupę Kapitałową, po wykonaniu opcji zamiennych na akcje wyemitowanych w celu realizacji programu motywacyjnego, kwota kapitału z wyceny przyznanych opcji przenoszona jest do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po pomniejszeniu o koszty emisji.

15.3 Pozostałe kapitały

Wyszczególnienie	Kapitał z wyceny programów płatności akcjami	Skumulowane inne dochody całkowite wg tytułów:						Pozostałe kapitały razem
		Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Instrumenty zabezpieczające przepływy pien.	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagr.	Udział w innych dochodach całk. jednostek wycenianych metodą praw wł.	Inne dochody całkowite razem	
Saldo na dzień 01.01.2011 roku	1 431	-	-	-	-	-	-	1 431
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (przeniesienie do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej)	(1 431)	-	-	-	-	-	-	(1 431)
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2011 roku	-	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Kapitał z wyceny programów płatności akcjami	Skumulowane inne dochody całkowite wg tytułów:						Pozostałe kapitały razem
		Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Instrumenty zabezpieczające przepływy pien.	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagr.	Udział w innych dochodach całk. jednostek wycenianych metodą praw wł.	Inne dochody całkowite razem	
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (przeniesienie do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej)	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeliczanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (przeniesienie do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej)	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeliczanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2013 roku	-	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

15.4. Programy płatności akcjami

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

15.5 Udziały niedające kontroli

Prezentowane w kapitale własnym Grupy udziały niedające kontroli odnoszą się do następujących jednostek zależnych:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Segus Sp. z o.o.	-	-	492
Stal Warsztat Sp. z o.o.	1 185	1 266	1 343
PI Ćwiertnia Sp. z o.o.	-	-	1 379
Udziały niedające kontroli razem	1 185	1 266	3 214

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wartość udziałów niedających kontroli uległa zmianie z tytułu transakcji wpływających na strukturę Grupy oraz z tytułu rozliczenia dochodów całkowitych w części przypadającej na podmioty niekontrolujące, co prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Saldo na początek okresu	1 266	3 214	3 160
<i>Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):</i>	-	-	-
Połączenie jednostek gospodarczych - początkowe ustalenie udziałów niedających kontroli (+)	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę - rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	-	168	-
Nabycie przez Grupę udziałów niedających kontroli (-)	-	(553)	(858)
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	-	-	-
<i>Dochody całkowite:</i>	-	-	-
Zysk (strata) netto za okres (+/-)	(81)	(1 563)	911
Inne całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu) (+/-)	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	1 185	1 266	3 214

Transakcje kapitałowe pomiędzy Grupą a podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkowały utratą kontroli, zostały rozliczone bezpośrednio w kapitale w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Data transakcji	% instrumentów kapitałowych dla niekontrolujących	Udziały niedające kontroli	Cena zapłacona (otrzymana) przez GK	Zyski zatrzymane
za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku					
Zyski zatrzymane za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku					-
za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku					
<i>Nabycie przez GK udziałów niedających kontroli:</i>					-
Segus Sp. z o.o.	2012-09-20		553	176	377
Zyski zatrzymane za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku					377
za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku					
<i>Nabycie przez GK udziałów niedających kontroli:</i>					
PI Ćwiertnia Sp. z o.o.	2011-05-17	-	33	2 236	(2 204)
Stal Warsztat Sp. z o.o.	2011-12-09	-	-	(206)	206
Zyski zatrzymane za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku					(1 998)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 16. Świadczenia pracownicze

16.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Koszty wynagrodzeń	12 780	15 964	16 371
Koszty ubezpieczeń społecznych	3 059	3 733	3 870
Koszty programów płatności akcjami	-	-	-
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	6	18	37
Koszty świadczeń pracowniczych razem	15 845	19 715	20 277

16.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w bilansie obejmują:

Wyszczególnienie	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe			Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:						
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 227	1 245	1 209	-	-	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	476	573	610	-	-	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	304	258	324	-	-	-
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 007	2 076	2 143	-	-	-
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:						
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-	-	-	-	-
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	-	-	147	146	130
Pozostałe rezerwy	-	-	-	-	-	42
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	-	-	-	147	146	173
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	2 007	2 076	2 143	147	146	173

Na zmianę stanu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wpływ miały następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze			
	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	pozostałe	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku				
Stan na początek okresu	-	146	-	146
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>				
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	1	-	1
<i>Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:</i>				
Wypłacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2013 roku	-	147	-	147
za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku				
Stan na początek okresu	-	173	-	173
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>				
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze			
	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	pozostałe	razem
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	20	-	20
<i>Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:</i>				
Wypłacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	(46)	-	(46)
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2012 roku	-	146		146
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku</i>				
Stan na początek okresu	-	136	-	136
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>				
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	5	-	5
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	32	-	32
<i>Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:</i>				
Wypłacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2011 roku	-	173	-	173

Wartość bieżącą rezerw ujęto w oparciu o metodę prognozowanych uprawnień jednostkowych, dla której przyjęto przy wycenie świadczeń następujące założenia (patrz również punkt dotyczący niepewności szacunków - w punkcie „Subiektywne oceny zarządu i niepewność szacunków”):

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Stopa dyskonta	1,95%	1,95%	2,54%
Przewidywany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	1%	1%	1%

NOTA 17. Pozostałe rezerwy

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

Wyszczególnienie	Rezerwy krótkoterminowe			Rezerwy długoterminowe		
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Rezerwy na sprawy sądowe	12	-	-	-	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	256	316	384	-	-	-
Inne rezerwy	2 686	6 136	225	-	-	-
Pozostałe rezerwy razem	2 954	6 453	609	-	-	-

Wyszczególnienie	Rezerwy na:				
	sprawy sądowe	straty z umów budowlanych	naprawy gwarancyjne	inne	razem
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2013 roku</i>					
Stan na początek okresu	-	-	316	6 136	6 453
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	12	-	-	526	539
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	(60)	(3 519)	(3 579)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(458)	(458)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Rezerwy na:				
	sprawy sądowe	straty z umów budowlanych	naprawy gwarancyjne	inne	razem
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2013 roku	12	-	256	2 686	2 954
za okres od 01.01 do 31.12.2012 roku					
Stan na początek okresu	-	-	384	225	609
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	-	-	6 500	6 500
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	(68)	(106)	(174)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(482)	(482)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2012 roku	-	-	316	6 136	6 453
za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku					
Stan na początek okresu	-	-	339	127	466
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	-	50	235	285
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	(5)	(7)	(13)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(130)	(130)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2011 roku	-	-	384	225	609

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 pozycji „Inne rezerwy” prezentowana wartość dotyczy rezerw na przewidywane kary umowne. Wartość utworzonych rezerw dotyczy:

- rezerwy utworzonej w związku z niezrealizowaniem przez konsorcjum, w skład którego wchodził TEGAS, umowy o roboty budowlane oraz rozruch elektrowni biogazowej zawartej ze spółką Biogazownia Szarlej Sp. z o.o. w kwocie 2.219 tys. (szczegółowy opis znajduje się w pkt. 4 b) sprawozdania „Znaczące zdarzenia i transakcje”),
- rezerwy na prawdopodobne kary umowne związane z realizowanymi na dzień bilansowy umowami. Wartość tych rezerw wynosi 413 tys.

NOTA 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 9) przedstawiają się następująco:

Zobowiązania długoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	-	-
Kaucje otrzymane	2	5	250
Inne zobowiązania finansowe	91	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	94	5	250

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zobowiązania krótkoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania finansowe (MSR 39):			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 364	14 760	31 619
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	147	36	28
Inne zobowiązania finansowe	945	311	1 096
Zobowiązania finansowe	14 456	15 107	32 743
Zobowiązania niefinansowe (poza MSR 39):			
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	1 657	1 761	2 723
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
Zaliczki otrzymane na usługi budowlane	-	-	-
Inne zobowiązania niefinansowe	11	31	35
Zobowiązania niefinansowe	1 667	1 792	2 758
Zobowiązania krótkoterminowe razem	16 123	16 899	35 501

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 9.7).

Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów o usługę budowlaną została zaprezentowana w notce nr 20.

NOTA 19. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Rozliczenia krótkoterminowe			Rozliczenia długoterminowe		
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:						
Czynsze najmu	195	232	267	0	-	-
Inne koszty opłacone z góry	145	198	401	16	29	62
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	341	430	668	16	29	62
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:						
Dotacje otrzymane	27	36	39	15	33	65
Przychody przyszłych okresów	34	35	33	32	64	96
Inne rozliczenia	-	-	-	-	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	60	71	72	47	97	162

Grupa wykazuje w pozycji rozliczeń międzyokresowych dotacje otrzymane w latach wcześniejszych:

- W roku 2010 Spółka dominująca otrzymała dotację z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 w ramach umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWP.01.02.01-30-636/09-00. przeznaczoną na sfinansowanie zakupu środków trwałych o łącznej wartości 180 tys. PLN. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji środków trwałych tj. 10 lat. W 2013 roku Spółka dominująca ujęła z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 18 tys. PLN (2012 rok: 18 tys. PLN, 2011 rok: 18 tys. PLN). Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione warunki, które mogłyby przyczynić się do konieczności zwrotu uzyskanej dotacji.
- Dotacja z 2006 roku przyznana z funduszu PHARE 2003 w ramach umowy wsparcia nr 2003/004-379/05.04-04/13/0445, przeznaczona na sfinansowanie zakupu środków trwałych, o łącznej wartości 165 tys. PLN. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji środków trwałych tj. od 5 do 10 lat. W 2013 roku Emitent ujął z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 9 tys. PLN (2012 rok: 17 tys. PLN, 2011 rok: 19 tys. PLN). Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione warunki, które mogłyby przyczynić się do konieczności zwrotu uzyskanej dotacji.
- Dotacja z 2007 roku przyznana z funduszu SPO-WKP w ramach projektu nr SPOWKP/2.1/30/413, przeznaczona na sfinansowanie zakupu usług doradczych na wdrożenie programu kontrolingowego Eureka, o łącznej wartości 45 tys. PLN. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. 10 lat. W 2013 roku Emitent uzyskał z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 378 PLN (2012 rok: 378 PLN ;2011 rok: 9 tys. PLN rocznie). Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione warunki, które mogłyby przyczynić się do konieczności zwrotu uzyskanej dotacji.

W pasywnych rozliczeniach międzyokresowych Grupa wykazuje również nierozliczone nadwyżki przychodu ze sprzedaży ponad wartość bilansową aktywa sprzedanego, a następnie pobranego w leasing zwrotny. Nadwyżka przychodu ze

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

sprzedaży rozliczana jest przez okres trwania umowy leasingu. Grupa ujęła z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 32 tys. zł.

NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną

W 2013 roku Grupa Kapitałowa ujęła w rachunku zysków i strat przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w kwocie 28.827 tys. PLN (2012 rok: 57.070 tys. PLN, 2011 rok: 139.476 tys. PLN).

Kwoty ujęte w skonsolidowanym bilansie dotyczą umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy. Kwoty należności/zobowiązań z tytułu umów o usługę budowlaną zostały ustalone jako suma poniesionych kosztów z tytułu kontraktów budowlanych powiększona o szacowane zyski na poszczególnych kontraktach ustalone odpowiednio do stopnia zaawansowania realizacji umowy na koniec okresu sprawozdawczego, pomniejszona o poniesione straty oraz o faktury częściowe (patrz punkt dotyczący zasad rachunkowości – w punkcie 3.3 *Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków*, tiret 2). Wartość należności oraz zobowiązań z tytułu umów o usługę budowlaną prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	10 399	19 667	75 984
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	1 510	1 718	-
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	(70)	(475)	(1 021)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	11 839	20 910	74 963
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	11 431	18 805	73 249
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	408	2 105	1 715
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	3 303	2 884	4 704
aktualizacja wartości należności z tytułu umów o usługę budowlaną	(126)	-	-
należności z tytułu umów o usługę budowlaną po aktualizacji	3 177	2 884	4 704
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	3 021	779	2 990

Grupa nie otrzymywała zaliczek od zamawiających z tytułu umów o usługę budowlaną. Kwoty zatrzymane z tytułu umów o usługę budowlaną zaprezentowane w nocie 9.6.

Pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczące umów o usługę budowlaną są wartościami opartymi na najlepszych szacunkach Zarządu Spółki dominującej, jednakże są obciążone pewnym stopniem niepewności, co zostało omówione w punkcie dotyczącym niepewności szacunków (patrz w pkt. 3.3 *Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków*, tiret 2).

NOTA 21. Przychody i koszty operacyjne

21.1. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Amortyzacja	5, 6	2 868	3 135	3 113
Świadczenia pracownicze	16	15 938	19 784	20 290
Zużycie materiałów i energii	-	13 934	19 829	31 876
Usługi obce	-	21 553	40 464	102 777
Podatki i opłaty	-	652	858	804
Koszty prac badawczych i rozwojowych nieujęte w wartościach niematerialnych	5	-	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	-	1 097	1 475	1 727
Koszty według rodzaju razem	-	56 042	85 546	160 588
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	3 106	800	643
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	-	622	(586)	84
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	-	59 770	85 760	161 315

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

21.2. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	169	107	114
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	8	-	-	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	12	476	339	290
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	-	0	3	14
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	11	50	39	59
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	17	3 537	108	-
Otrzymane kary i odszkodowania	-	45	92	130
Dotacje otrzymane	19	27	36	46
Pozostawione zyski z lat ubiegłych w Spółce Segus - przychód w wyniku I konsolidacji	-	-	2 000	-
Przychód ze sprzedaży wierzytelności	-	-	-	-
Inne przychody	-	376	333	515
Pozostałe przychody operacyjne razem	-	4 680	3 057	1 167

21.3. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	8	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości wartości firmy	4	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	52	167	29
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	12	2 518	7 327	1 529
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	-	126	-	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	11	962	1 276	114
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (-)	11	-	-	-
Utworzenie rezerw	17	484	6 487	258
Zapłacone kary i odszkodowania	-	69	177	111
Koszt sprzedanej wierzytelności	-	-	10 996	-
Inne koszty	-	129	151	183
Pozostałe koszty operacyjne razem	-	4 341	26 581	2 223

NOTA 22. Przychody i koszty finansowe

22.1. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
<i>Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	13	1 395	2 208	2 010
Pożyczki i należności	9.2, 12	1 187	476	111
Dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności	9.4	-	-	-
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	2 582	2 683	2 120

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
<i>Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	1	841
Instrumenty pochodne zabezpieczające	9.3	-	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.4	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-	-
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	1	841
<i>Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:</i>				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	13	39	10
Pożyczki i należności	9.2, 12	21	4	30
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5, 18	26	95	57
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	-	60	138	97
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-	-
Dywidendy z aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek	9.2, 12	185	6	337
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-	-
Odsetki od aktywów finansowych objętych odpisem aktualizującym	9.2, 12	-	-	-
Inne przychody finansowe	-	23	0	1
Przychody finansowe razem	-	2 850	2 829	3 396

22.2. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2010
<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7	498	751	827
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	313	469	454
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	15	24	19
Pożyczki	9.5	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	19	30	19
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	844	1 274	1 319
<i>Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>				
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	778	937
Instrumenty pochodne zabezpieczające	9.3	-	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.4	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-	-
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	778	937

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2010
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych:				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	8	62	38
Pożyczki i należności	9.2, 12	28	75	10
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5 ,18	24	21	38
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych	-	60	158	86
Straty z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek	9.2, 12	172	362	122
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	9.4	-	-	-
Inne koszty finansowe	-	120	147	10
Koszty finansowe razem	-	1 196	2 720	2 474

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących działalności operacyjnej ujmowane są przez Grupę jako pozostałe koszty operacyjne (patrz nota nr 21), z wyjątkiem odpisu aktualizującego wartość należności powstałych w wyniku naliczenia wierzycielom odsetek z tytułu zwłoki w płatności, które wykazywane są w działalności finansowej.

NOTA 23. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Podatek bieżący:				
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	-	100	104	1 386
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	(1)	11
Podatek bieżący	-	100	103	1 396
Podatek odroczony:				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	10	(552)	722	1 937
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	10	-	-	-
Podatek odroczony	-	(552)	722	1 937
Podatek dochodowy razem	-	(453)	825	3 333

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19% od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Wynik przed opodatkowaniem	-	2 934	(49 081)	17 451
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	-	19%	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	-	557	(9 325)	3 316
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:				
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-	-	-	-
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)	-	(367)	(344)	(377)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	-	(29)	2 869	384
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)	-	(821)	-	-
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	10	-	1 166	-
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	10	207	6 012	-
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych sprzedanych jednostek zależnych (+)	-	-	447	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-	-	-	11
Podatek dochodowy	-	(453)	825	3 333
Zastosowana średnia stawka podatkowa	-	-15%	-2%	19%

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Stawki podatkowe stosowane przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej kształtowały się na następującym poziomie:

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
TEGAS S.A.	-	19%	19%	19%
Segus Sp. z o.o.	-	19%	19%	19%
Stal Warsztat Sp. z o.o.	-	19%	19%	19%
P.I. Ćwiertnia Sp. z o.o.	-	-	19%	19%

NOTA 24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

24.1. Zysk na akcję

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

Przy wyliczeniu zarówno podstawowego jak i rozwodnionego zysku (straty) na akcję Grupa stosuje w liczniku kwotę zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom podmiotu dominującego tzn. nie występuje efekt rozładniający wpływający na kwotę zysku (straty).

Przy kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję w mianowniku wzoru uwzględniany jest rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje (patrz punkt 15.4 dotyczący programów płatności akcjami).

Dla ustalenia rozwodnionego zysku na akcję w okresie o 01.01.2011 do 31.12.2011 roku, za cenę rynkową jednej akcji przyjęto jej średnią wartość rynkową notowań na GPW.

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 245 068
Rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	97 457
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 342 525
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 467	(42 169)	13 206
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,31	(3,72)	1,17
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,31	(3,72)	1,16
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	3 467	(42 169)	13 206
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,31	(3,72)	1,17
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,31	(3,72)	1,16

24.2. Dywidendy

Spółka dominująca nie dokonywała zaliczkowych wypłat dywidendy z wyniku za rok 2013.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 24 czerwca 2013 roku strata Spółki dominującej osiągnięta w roku obrotowym 2012 w kwocie netto 36 280 tys. PLN została w części pokryta z wypracowanego zysku z lat ubiegłych zgromadzonym na kapitale zapasowym Spółki oraz z zysku z lat przyszłych.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2012 roku zysk wypracowany przez TEGAS S.A. w 2011 roku w kwocie 8 203 tys. PLN pozostawiono do dyspozycji Spółki i w całości przeznaczono na kapitał zapasowy.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 25. Przepływy pieniężne

W celu ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt zysku (straty) przed opodatkowaniem:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 224	2 451	2 381
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	179	166	215
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	517	517	517
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	(806)	798	75
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	2 012	7 296	(178)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(176)	65	(109)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	6 752	70
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	10	(28)	-
Koszty odsetek	828	1 271	1 327
Przychody z odsetek i dywidend	(471)	(299)	(327)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	-	27 946	17
Korekty razem	4 317	46 937	3 987
Zmiana stanu zapasów	2 743	(2 698)	503
Zmiana stanu należności	(5 133)	21 545	281
Zmiana stanu zobowiązań	(714)	(19 112)	(28 375)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(3 468)	6 197	38
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	1 824	(390)	133
Zmiany w kapitale obrotowym	(4 749)	5 542	(27 420)

W 2012 roku w pozycji inne korekty wykazywana jest wartość odpisu aktualizującego wartość wartości firmy w kwocie 27 580 tys. zł oraz stan pozycji bilansowych PI Czwierćnia na dzień sprzedaży.

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie. (patrz nota nr 13) W prezentowanych sprawozdaniach finansowych nie występuje różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów. Jednakże w sprawozdaniu przepływów pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych oraz różnice kursowe związane w wyceną bilansową środków pieniężnych w walutach obcych. Łączna kwota różnic w 2013 roku wynosi 67 tys. PLN (2012 rok: 43 tys. PLN, 2011 rok: 121 tys. PLN).

NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązanyimi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki stowarzyszone, jednostki zależne wyłączone z obowiązku konsolidacji oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki dominującej.

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.

W prezentowanych okresach nie wystąpiły zobowiązania warunkowe dotyczące podmiotów powiązanych.

26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków zarządu Spółki dominującej oraz spółek zależnych. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	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 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 259	1 523	1 604
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	9	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-
Pozostałe świadczenia	-	0	64
Razem	1 259	1 532	1 669

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki dominującej przedstawiono w nocie nr 31.

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

W 2013 roku Grupa nie dokonywała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W 2013 roku Grupa nie dokonywała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

26.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, nie konsolidowanymi jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi

W 2013 i 2011 roku nie występowała sprzedaż do podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją. W 2013 roku Grupa dokonywała sprzedaży kluczowemu personelowi kierowniczemu w kwocie 13 tys. PLN (2012 rok: 1 tys. PLN).

Na dzień bilansowy roku 2013, 2012 i 2011 nie występowały należności od podmiotów powiązanych.

W latach 2011-2013 Grupa nie dokonywała zakupów od podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy roku 2013, 2012 i 2011 nie występowały zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

W latach 2011-2013 Grupa Kapitałowa nie udzielała pożyczek podmiotom powiązanym nieobjętym konsolidacją.

NOTA 27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Grupa posiada aktywo warunkowe w postaci aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu osiągniętej straty podatkowej. Wartość aktywa wynosi 5.397 tys. zł. Szczegółowe informacje na powyższy temat zamieszczono w nocie nr 10.

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

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Wobec jednostek niepowiązanych:			
Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-	-
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktów	2 275	3 492	4 163
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	7 378	4 131	6 884
Sprawy sporne i sądowe	-	-	-
Sprawy sporne i sądowe z Urzędem Skarbowym	-	-	-
Inne zobowiązania warunkowe	-	-	-
Pozostałe jednostki niepowiązane	9 654	7 623	11 047
Zobowiązania warunkowe razem	9 654	7 623	11 047

Grupa Kapitałowa na koniec poszczególnych okresów nie posiadała zobowiązań warunkowych wobec podmiotów powiązanych.

Na dzień 31.12.2013, 31.12.2012 oraz 31.12.2011 spółki z Grupy Kapitałowej nie były stroną sporów, z których mógłby wynikać wpływ istotnych korzyści ekonomicznych.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 9.1. Ryzykami, na które narażona jest Grupa są:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Grupy koordynowane jest przez Spółkę dominującą, w bliskiej współpracy z zarządami oraz działami finansowymi spółek zależnych. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Grupy,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Poza powyższymi opcjami Grupa Kapitałowa TEGAS nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Grupa.

28.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Grupie przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu
		EUR	GBP	
Stan na 31.12.2013				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	58	-	240
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	73	-	304
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	86	-	357
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	64	0	265
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	281	0	1 166
Stan na 31.12.2012				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	28	-	114
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	5	-	22
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	96	-	394
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	143	-	584

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):	Wartość po przeliczeniu
		EUR	GBP	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	17	0	71
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	290	0	1 184
Stan na 31.12.2011				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	52	-	230
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	16	-	71
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	1	-	4
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	69	-	306

W Grupie nie występują pochodne instrumenty finansowe (aktywa oraz zobowiązania finansowe), które stanowią dla niej ekspozycję na ryzyko walutowe.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursu EUR do PLN oraz GBP do PLN.

Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursu EUR/PLN oraz GBP/PLN o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe.

Wyszczególnienie	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	GBP	razem	EUR	GBP	razem
Stan na 31.12.2012							
Wzrost kursu walutowego	10%	(8)	(0)	(8)	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	8	0	8	-	-	-
Stan na 31.12.2012							
Wzrost kursu walutowego	10%	(15)	(0)	(15)	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	15	0	15	-	-	-
Stan na 31.12.2011							
Wzrost kursu walutowego	10%	28	-	28	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	(28)	-	(28)	-	-	-

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- pożyczki,
- należności (np. oprocentowane kaucje gwarancyjne),
- depozyty,
- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy.

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w nocie nr 9.2 oraz 9.5.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1%. Kalkulację przeprowadzono na podstawie zmiany średniej stopy procentowej obowiązującej w okresie o (+/-) 1% oraz w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

Wyszczególnienie	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Wzrost stopy procentowej	1%	285	226	109	-	-	-
Spadek stopy procentowej	-1%	(285)	(226)	(109)	-	-	-

28.2. Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Pożyczki	9.2	2 480	2 048	263
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	25 906	27 709	58 084
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	777
Papiery dłużne	9.4	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	36 688	34 127	31 240
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	27	9 654	7 623	11 047
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	-	70 632	71 481	101 411

Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki dominujące powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Grupa nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nie objętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

Wyszczególnienie	31.12.2013		31.12.2012		31.12.2011	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
Należności krótkoterminowe:						
Należności z tytułu dostaw i usług	20 600	7 521	17 679	9 591	42 413	13 673
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	-	(6 711)	(278)	(4 418)	(1 275)	(931)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	20 600	810	17 402	5 172	41 138	12 742
Pozostałe należności finansowe	400	3	1 164	30	290	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	(2)	-	-	(7)	(2)	-
Pozostałe należności finansowe netto	398	3	1 164	23	288	-
Należności finansowe	20 997	813	18 565	5 196	41 426	12 742

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	31.12.2013		31.12.2012		31.12.2011	
	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
Należności krótkoterminowe zaległe:						
do 1 miesiąca	646	-	1 702	3	5 154	-
od 1 do 6 miesięcy	162	-	1 950	20	7 292	-
od 6 do 12 miesięcy	1	3	696	-	87	-
powyżej roku	2	-	825	-	210	-
Zaległe należności finansowe	810	3	5 172	23	12 742	-

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Grupy narażenie na ryzyko kredytowe spadło w związku ze zmniejszeniem zaległych należności krótkoterminowych oraz w wyniku dokonania znacznych odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących trudnościąalych wierzytelności od podmiotów działających w sektorze budowlanym borykających się z dużymi problemami płatniczymi. W celu minimalizacji ryzyka kredytowego Grupa w razie potrzeb podejmie działania niezbędne do otrzymania przeterminowanych należności aby nie zaszła przesłanka do uznania ich za nieściągalne.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w notcie nr 9.2 oraz 12.

28.3. Ryzyko płynności

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Wyszczególnienie	Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Przepływy razem przed zdyskontowaniem
		do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2013							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	478	471	1 809	1 692	3 031	7 480
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	2	-	-	-	-	2
Pożyczki	9.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	980	948	6 995	27	-	8 950
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	14 550	-	-	-	-	14 550
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	16 009	1 419	8 804	1 718	3 031	30 981
Stan na 31.12.2012							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	548	537	2 048	1 886	4 004	9 024
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	99	-	-	-	-	99
Pożyczki	9.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	1 478	1 221	3 580	5 367	-	11 646
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	15 112	-	-	-	-	15 112
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	17 237	1 759	5 629	7 253	4 004	35 881
Stan na 31.12.2011							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	589	578	2 199	2 021	4 997	10 384
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	102	-	-	-	-	102
Pożyczki	9.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	1 523	1 338	4 239	6 614	-	13 714
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	33 664	79	238	0	43	33 024
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	34 878	1 994	6 676	8 636	5 040	57 224

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według wartości wymagającej zapłaty (która w przypadku Grupy nie odbiega od wyceny według zamortyzowanego kosztu), stąd prezentowane kwoty mogą różnić się od tych ujętych w bilansie.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na poszczególne dni bilansowe Grupa posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Przyznane limity kredytowe	-	-	5 200	5 200
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	9.5	-	90	101
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	-	-	5 110	5 099

NOTA 29. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy Kapitałowej TEGAS.

Grupa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych powiększonych o pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela oraz pomniejszonych o kapitał z wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających przepływy pieniężne. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Grupa oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem. Grupa zakłada utrzymanie tego wskaźnika na poziomie nie niższym niż 0,5.

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji). Grupa zakłada utrzymanie wskaźnika długu do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,75, przy założeniu realizacji dodatniego wyniku finansowego.

Powyższe cele Grupy pozostają w zgodzie z wymogami narzuconymi przez umowy kredytowe, które zostały szczegółowo przedstawione w nocie nr 9.6.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
<i>Kapitał:</i>			
Kapitał własny	80 703	77 316	121 056
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	-	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-	-
Kapitał	80 703	77 316	121 056
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>			
Kapitał własny	80 703	77 316	121 056
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 285	8 824	7 763
Leasing finansowy	8 279	10 482	11 559
Źródła finansowania ogółem	95 266	96 622	140 378
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,85	0,80	0,86
<i>EBITDA:</i>			
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 279	(15 436)	16 529
Amortyzacja	2 868	3 139	3 113
EBITDA	4 148	(12 296)	19 642
<i>Dług:</i>			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 285	8 824	7 763
Leasing finansowy	8 279	10 482	11 559
Dług	14 564	19 306	19 322
Wskaźnik długu do EBITDA	3,51	(1,57)	0,98

We wszystkich okresach wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem mieścił się w zakładanym przez Grupę poziomie. Wskaźnik długu do EBITDA na 31.12.2012 przyjął wartość ujemną z powodu wypracowania ujemnego wyniku finansowego. W poprzednich okresach wskaźnik ten mieścił się w zakładanym poziomie.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31.12.2013 wystąpiły istotne zdarzenia, które wymagałyby opisania w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.

- A. W dniu 8 stycznia 2014 roku doszło do podpisania ugody pozasądowej („Ugoda”) pomiędzy Emitentem i spółką PBG Energia Sp. z o.o. z siedzibą w Wysogotowie („PBG Energia”) a spółką Bioelektrownia Szarlej Sp. z o.o. z siedzibą w Kostrzynie („Bioelektrownia”), w celu zakończenia wszelkich kwestii spornych i zamknięcia wszelkich wzajemnych zgłaszanych roszczeń Bioelektrowni, TEGAS i PBG Energia.

Przedmiotem Ugody są wzajemne ustępstwa stron, odnoszące się do wierzytelności i roszczeń wynikających ze sporów powstałych w związku z realizacją umowy na roboty budowlane oraz rozruch elektrowni biogazowej („Umowa”), jaką w dniu 31 sierpnia 2011 r. Bioelektrownia zawarła z działającymi w konsorcjum firmami: TEGAS, PBG Energia i Gaz & Oil Project Management Sp. z o.o. z siedzibą w Elblągu („Konsorcjum”), w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego; w konsekwencji tych sporów doszło do złożenia przez Bioelektrownię w dniu 26 września 2012 r. oświadczenia o odstąpieniu od Umowy (o tym oświadczeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 18/2012), a także naliczenia przez Bioelektrownię wobec TEGAS i PBG Energia jako członków Konsorcjum („Konsorcjanci”) kar umownych, których Konsorcjanci nie uznali.

Ugoda stanowi w szczególności, że:

- Wobec tego, iż Bioelektrownia uzyskała zaspokojenie przedstawionych przez siebie roszczeń związanych z Umową i kierowanych wobec Konsorcjantów (lecz nieuznanych przez nich) o wartości 2.218.674, 40 złotych oraz otrzymała od ubezpieczyciela Euler Hermes - tytułem rozliczenia należności przez siebie naliczonych wobec Konsorcjum w związku z Umową (czego nie uznali Konsorcjanci)- kwotę 6.136.470,00 złotych, tj. łącznie otrzymała kwotę 8.355.144,40 złotych, Bioelektrownia nieodwołalnie zrzekła się wobec TEGAS oraz niezależnie zrzeka się wobec PBG Energia (przeszłych, obecnych oraz przyszłych, wymagalnych oraz niewymagalnych) wszelkich roszczeń wynikających lub jakkolwiek związanych z Umową oraz jakkolwiek relacją prawną lub faktyczną, o wartości przewyższającej Otrzymałą Kwotę, w szczególności roszczeń o zapłatę kar umownych, roszczeń kontraktowych i deliktowych oraz regresowych.
- TEGAS oraz PBG Energia nie będą dochodzić od Bioelektrowni zwrotu kwot, które pobrała Bioelektrownia tytułem należnych w jej ocenie i na jej rzecz kwot czy wierzytelności, przy czym dla uniknięcia ewentualnych wątpliwości Konsorcjanci nadal nie uznają zasadności pobrania przez Bioelektrownię ww. kwoty 6.136.470,00 złotych oraz zachowują wszelkie stanowiska, argumenty, twierdzenia i tezy dotychczasowe.
- Wszelkie zobowiązania Konsorcjantów powstałe w jakimkolwiek związku z Umową, poza roszczeniem o Otrzymałą Kwotę, wygasają.
- Bioelektrownia cofała w całości i uchyliła się od skutków oświadczenia złożonego w przedmiocie datowanego na dzień 9 grudnia 2013 r. wezwania TEGAS do zaspokojenia roszczeń poprzez zapłatę kwoty 94.923.670,00 złotych (o którym Emitent informował w raporcie bieżącym nr 20/2013), traktując to oświadczenie jako niebyłe i niezłożone a niezależnie jako złożone pod wpływem błędu; powyższe dotyczy także innych wezwań skierowanych do TEGAS oraz niezależnie do PBG Energia dotyczących jakichkolwiek roszczeń w szczególności związanych z Umową.
- Bioelektrownia oświadczyła i zobowiązała się, iż wobec TEGAS ani wobec PBG Energia nie będą podnoszone przez Bioelektrownię ani przez jakikolwiek inny podmiot wywodzący swoje prawa z praw nabytych od Bioelektrowni - jakiegokolwiek roszczenia, w szczególności wynikające z Umowy czy jakkolwiek związane z Umową, z jakiegokolwiek tytułu ani na jakiegokolwiek zasadzie, oraz, że taki podmiot nie skieruje wobec TEGAS oraz ani PBG Energia ani żadnej osoby działającej w ich imieniu ani na ich rzecz jakiegokolwiek wierzytelności ani roszczenia związanych z Umową czy jej realizacją ani jakkolwiek inną relacją prawną ani faktyczną, na jakiegokolwiek zasadzie.
- TEGAS oświadczyła i zobowiązała się, iż zrzeka się wobec Bioelektrowni jakichkolwiek roszczeń w związku z brakiem finalnej realizacji Umowy przez TEGAS, w szczególności brakiem wykorzystania w ramach realizacji inwestycji przewidzianej Umową silników zakupionych przez TEGAS dla realizacji Umowy. Ponadto, w związku z zawarciem Ugody, TEGAS zrzekła się wobec Bioelektrowni jakichkolwiek roszczeń w związku z brakiem osiągnięcia przychodu czy zysku w związku z przerwana realizacją Umowy.
- Strony oświadczyły i zobowiązały się, iż nie będą dochodzić wobec siebie roszczeń w związku z dokonany odstąpieniem od Umowy.
- Ugoda wraz z wcześniejszymi relacjami umownymi pomiędzy TEGAS i PBG Energia wyczerpała wszelkie roszczenia TEGAS wobec PBG Energia i wszelkie roszczenia, wierzytelności oraz pretensje PBG Energia wobec TEGAS. Strony zobowiązały się i oświadczyły, iż nie posiadają ani nie będą podnoszone w związku z dokonany już rozliczeniem jakiegokolwiek roszczenia względem siebie (w szczególności jakkolwiek związane z Umową, w tym w związku z konsorcjum zawiązanym w celu realizacji Umowy, w tym jakiegokolwiek roszczenia regresowe), a nadto zobowiązały się i oświadczyły, iż nie będą podnosić ani nie będą podnosić przeciwko sobie jakichkolwiek roszczeń związanych czy wynikających z jakiegokolwiek relacji PBG Energia i

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

TEGAS (niezależnie od jej charakteru ani zakresu). Strony rzekły się wobec siebie wszelkich roszczeń obecnych i przyszłych w pełnym zakresie prawnie dopuszczalnym.

- W sytuacji gdyby którekolwiek z oświadczeń lub zobowiązań Bioelektrowni zawartych w Ugodzie okazało się nieprawdziwe, niepełne lub niewykonane w całości lub w części – TEGAS, w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r., posiada prawo odstąpienia od Ugody (w całości lub w części – a tutaj w stosunku do PBG Energia lub Bioelektrownia, w zależności od wyboru TEGAS). W sytuacji skorzystania przez TEGAS z prawa odstąpienia - każda ze stron zachowuje wszelkie roszczenia względem pozostałych Stron, w tym w szczególności roszczenia odszkodowawcze wynikające z niewykonania Ugody.
 - W sytuacji jeśliby którekolwiek z oświadczeń lub zobowiązań PBG Energia zawartych w Ugodzie okazało się nieprawdziwe w całości lub w części – TEGAS, w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r., posiada prawo odstąpienia od Ugody (w całości lub w części – a tutaj w stosunku do PBG Energia lub Bioelektrownia, w zależności od wyboru TEGAS). W sytuacji skorzystania przez TEGAS z prawa odstąpienia - TEGAS zachowuje wszelkie roszczenia względem pozostałych Stron (w tym PBG Energia), w tym roszczenia odszkodowawcze wynikające z Ugody.
- B.** W dniu 8 stycznia 2014 roku doszło do podpisania ugody pozasądowej („Ugoda”) w celu polubownego zakończenia wszelkich kwestii spornych i zamknięcia wszelkich roszczeń pomiędzy Emitentem a kontrahentem będącym pożyczkobiorcą („Dłużnik”) z tytułu zawartej z Emitentem umowy pożyczki z dnia 7 grudnia 2012 r. („Pożyczka”), powstałymi na tle kwestii związanych z realizacją umowy na roboty budowlane oraz rozruch elektrowni biogazowej („Umowa”), jaką w dniu 31 sierpnia 2011 r. spółka Bioelektrownia Szarlej Sp. z o.o. z siedzibą w Kostrzynie („Bioelektrownia”) zawarła z działającymi w konsorcjum firmami: TEGAS, PBG Energia Sp. z o.o. z siedzibą w Wysogotowie oraz Gas & Oil Project Management Sp. z o.o. z siedzibą w Elblągu, w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem Ugody były wzajemne ustępstwa stron, odnoszące się do wierzytelności i roszczeń wynikających z faktu, że Dłużnik - mocą skierowanego do TEGAS oświadczenia z dnia 14 sierpnia 2013 r. („Oświadczenie o Potrąceniu”) – dokonał potrącenia, nabytej przez Dłużnika w drodze cesji, wierzytelności wobec TEGAS (przysługującej pierwotnie Bioelektrowni) o zapłatę kar umownych z tytułu Umowy w kwocie 2.085.720,88 złotych („Nabyta Wierzytelność”), z wierzytelnością TEGAS wobec Dłużnika w kwocie 2.057.705,65 złotych z tytułu Pożyczki.

Ugoda stanowi w szczególności, że:

- Dłużnik uchylił się w całości od skutków Oświadczenia o Potrąceniu (niezależnie traktując je w całości jako niebyłe i niezłożone), wobec czego strony postanowiły, że Oświadczenie o Potrąceniu nie wywołuje żadnych skutków prawnych. Jednocześnie, dla uniknięcia wątpliwości Dłużnik rzekł się zarzutu oraz możliwości potrącenia Nabytej Wierzytelności i niezależnie zobowiązał się iż taki zarzut nie będzie podnoszony w jakiegokolwiek formie przez jakiegokolwiek podmiot.
- W związku z posiadaniem przez Dłużnika Nabytej Wierzytelności wobec TEGAS oraz posiadaniem przez TEGAS wierzytelności wobec Dłużnika z tytułu Pożyczki (wraz z ustawowymi odsetkami oraz kosztami dodatkowymi), TEGAS i Dłużnik dokonali wzajemnej kompensaty ww. wierzytelności, co spowodowało ich wygaśnięcie w całości oraz wyczerpało tym samym wszelkie wzajemne roszczenia stron.
- Dłużnik oświadczył i zobowiązał się, że nie będzie podnosić ani nie będą podnoszone przeciwko TEGAS jakiegokolwiek roszczenia związane z jakimikolwiek dalszymi karami umownymi wynikającymi z Umowy lub choćby w jakiegokolwiek sposób związanymi z Umową. Dłużnik rzekł się wobec TEGAS wszelkich roszczeń obecnych i przyszłych w pełnym zakresie prawnie dopuszczalnym.
- Strony oświadczyły i zobowiązały się, że nie posiadają w związku z dokonanym w Ugodzie powyższym rozliczeniem, jakichkolwiek roszczeń wobec drugiej strony, a nadto zobowiązały się i oświadczyły, iż nie będą podnosić ani nie będą podnoszone przeciwko drugiej ze stron jakiegokolwiek roszczenia wynikające z Pożyczki ani z Umowy lub choćby w jakiegokolwiek sposób związane z Pożyczką lub Umową.
- Dłużnik oświadczył i zobowiązał się, że Bioelektrownia ani żaden podmiot nie skieruje wobec TEGAS ani żadnej osoby działającej w jej imieniu ani na jej rzecz jakiegokolwiek wierzytelności ani roszczenia wywodzonych z praw Bioelektrowni powstałych na podstawie Umowy czy w związku z Umową.
- W sytuacji gdyby którekolwiek z powyższych oświadczeń lub zobowiązań Dłużnika zawartych w Ugodzie okazało się nieprawdziwe lub niewykonane w całości lub w części – TEGAS, w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku, posiada prawo odstąpienia od Ugody (w całości lub w części, w zależności od wyboru TEGAS). W sytuacji skorzystania przez TEGAS z prawa odstąpienia TEGAS zachowuje wszelkie roszczenia względem Dłużnika, w tym w szczególności roszczenia odszkodowawcze wynikające z niewykonania Ugody.
- TEGAS przysługuje, w terminie do dnia 31 grudnia 2025 roku, prawo odstąpienia od Ugody (w całości lub w części, w zależności od wyboru TEGAS), w przypadku gdyby - z jakiegokolwiek powodu czy na jakiegokolwiek podstawie lub zasadzie - bezskuteczne, nieważne (w całości lub w części) lub w inny sposób niewywołujące skutku prawnego lub niezwalniającego z obowiązku, roszczenia lub wierzytelności (w całości lub w części), stały się lub okazały się, były bądź zostały uznane którekolwiek z oświadczeń Bioelektrowni złożonych w

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ugodzie z dnia 8 stycznia 2014 roku (o której to ugodzie Emitent poinformował w raporcie bieżącym nr 1/2014).

Skutki zawarcia powyższych uгод zostały uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku. Wartość rezerwy prezentowanej w pozycji „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe” uwzględniają skutki wynikowe pokrycia kar umownych (o których mowa w podpunkcie A i B powyżej) oraz potrącenia pożyczki (o której mowa w podpunkcie B powyżej).

NOTA 31. Pozostałe informacje

31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych skonsolidowanym 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: 31.12.2013 4,1472 PLN/EUR, 31.12.2012 4,0882 PLN/EUR, 31.12.2011 4,4168 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.12.2013 4,2110 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2012 4,1736 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2011 4,1401 PLN/EUR.

Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco: 01.01 - 31.12.2013 4,3292 oraz 4,1472 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2012 4,3889 oraz 4,0882 PLN/EUR; 01.01 - 31.12.2011 4,5642 oraz 3,8403 PLN/EUR;

Podstawowe pozycje skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
	tys. PLN			tys. EUR		
Rachunek zysków i strat						
Przychody ze sprzedaży	60 711	91 603	178 900	14 417	21 948	43 212
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 279	(15 436)	16 529	304	(3 699)	3 992
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 934	(42 907)	17 451	697	(10 281)	4 215
Zysk (strata) netto	3 386	(43 732)	14 117	804	(10 478)	3 410
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 467	(42 169)	13 206	823	(10 104)	3 190
Zysk na akcję (PLN)	0,31	(3,72)	1,17	0,07	(0,89)	0,28
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,31	(3,72)	1,16	0,07	(0,89)	0,28
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,2110	4,1736	4,1401
Rachunek przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 096	8 844	(8 083)	973	2 119	(1 952)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 161	(2 600)	(7 960)	513	(623)	(1 923)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 663)	(3 357)	(4 305)	(870)	(804)	(1 040)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 594	2 887	(20 348)	616	692	(4 915)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,2110	4,1736	4,1401
Bilans						
Aktywa	121 421	122 615	183 900	29 278	28 892	41 636
Zobowiązania długoterminowe	14 259	16 085	18 518	3 438	3 935	4 193
Zobowiązania krótkoterminowe	26 459	29 214	44 326	6 380	7 146	10 036
Kapitał własny	80 703	77 316	121 056	19 460	18 912	27 408
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	79 517	76 050	117 842	19 174	18 602	26 680
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,1472	4,0882	4,4168

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Wyszczególnienie*	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2013				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22,31%
Marzenna Kocik	2 075 250	4 095 250	2 075 250	18,28%
Piotr Majewski	583 847	1 088 847	583 847	5,14%
Aviva Investors Poland S.A.	1 054 701	1 054 701	1 054 701	9,29%
Pozostali akcjonariusze	5 104 059	5 104 059	5 104 059	44,97%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100%
Stan na 31.12.2012				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22,31%
Marzenna Kocik	2 075 250	4 095 250	2 075 250	18,28%
Piotr Majewski	583 847	1 088 847	583 847	5,14%
Aviva Investors Poland S.A.	1 054 701	1 054 701	1 054 701	9,29%
Pozostali akcjonariusze	5 104 059	5 104 059	5 104 059	44,97%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100%
Stan na 31.12.2011				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22,31%
Marzenna Kocik	2 075 250	4 095 250	2 075 250	18,28%
Piotr Majewski	578 847	1 083 847	578 847	5,10%
Aviva Investors Poland S.A.	1 054 701	1 054 701	1 054 701	9,29%
BPH Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	824 974	824 974	824 974	7,27%
Pozostali akcjonariusze	4 284 085	4 284 085	4 284 085	37,75%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100%

* Akcjonariusze posiadający akcje Spółki w ilości przekraczającej 5% głosów na WZA

W 2013 roku nie wystąpiły zmiany we własności pakietów akcji reprezentujących ponad 5% kapitału podstawowego Emitenta.

31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki dominującej wyniosła:

Wyszczególnienie	w Spółce dominującej:		w spółkach zależnych oraz stowarzyszonych:		Razem
	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	
Okres od 01.01 do 31.12.2013					
Włodzimierz Kocik	264	-	-	-	264
Piotr Majewski	240	-	-	-	240
Marzenna Kocik	216	-	-	-	216
Razem	720	-	-	-	720
Okres od 01.01 do 31.12.2012					
Włodzimierz Kocik	204	-	-	-	204
Piotr Majewski	192	-	-	-	192
Marzenna Kocik	180	-	-	-	180
Razem	577	-	-	-	577
Okres od 01.01 do 31.12.2011					
Włodzimierz Kocik	204	19	-	-	223
Piotr Majewski	191	17	-	-	208
Marzenna Kocik	179	24	-	-	203
Razem	574	60	-	-	634

Inne informacje dotyczące kluczowego personelu kierowniczego, w tym dotyczące pożyczek, zaprezentowano w nocie nr 26.1.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

31.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej wyniosła:

Wyszczególnienie	w Spółce dominującej:		w spółkach zależnych oraz stowarzyszonych:		Razem
	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	
Okres od 01.01 do 31.12.2013					
Zygmunt Bączyk	42	-	-	-	42
Szymon Hajtko	21	-	-	-	21
Leon Kocik	24	-	-	-	24
Grzegorz Wojtkowiak	24	-	-	-	24
Piotr Stobiecki	24	-	-	-	24
Razem	135	-	-	-	135
Okres od 01.01 do 31.12.2012					
Zygmunt Bączyk	39	-	-	-	39
Szymon Hajtko	21	-	-	-	21
Leon Kocik	22	-	-	-	22
Kinga Banasiak - Filipiak	8	-	-	-	8
Bożena Ciosk	8	-	-	-	8
Grzegorz Wojtkowiak	12	-	-	-	12
Piotr Stobiecki	12	-	-	-	12
Razem	120	-	-	-	120
Okres od 01.01 do 31.12.2011					
Zygmunt Bączyk	42	-	-	-	42
Szymon Hajtko	24	-	-	-	24
Leon Kocik	24	-	-	-	24
Kinga Banasiak - Filipiak	18	-	-	-	18
Bożena Ciosk	18	-	-	-	18
Razem	126	-	-	-	126

31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego spółek Grupy Kapitałowej jest Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. W okresie sprawozdawczym wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	46	46	90
Przegląd sprawozdań finansowych	29	45	40
Doradztwo podatkowe	4	-	-
Pozostałe usługi	10	10	10
Razem	89	101	140

31.6. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Pracownicy umysłowi	122	107	139
Pracownicy fizyczni	129	141	165
Razem	251	247	305

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2013	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2011
Liczba pracowników przyjętych	17	22	25
Liczba pracowników zwolnionych (-)	(37)	(39)	(26)
Razem	(20)	(17)	(1)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zatwierdzenie do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31.12.2013 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 21 marca 2014 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 21 marca 2014 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 21 marca 2014 roku	Piotr Majewski	Wiceprezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 21 marca 2014 roku	Marzenna Kocik	Członek Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.12.2013 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 21 marca 2014 roku	Marcin Szejter	Dyr. ds. finansowych/ Główny księgowy	