

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2019 ROKU DO 31 GRUDNIA 2019 ROKU



DĄBROWA, DNIA 27 MARCA 2020 ROKU

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	7
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z wyniku i pozostałych CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	12
1. Informacje ogólne	12
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej	13
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	14
3.1. Podstawa sporządzenia	14
3.2. Zmiany standardów lub interpretacji	15
3.3. Zasady rachunkowości	16
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	28
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	28
5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego	29
NOTA 1. Segmenty operacyjne	29
NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych	32
NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	32
NOTA 4. Wartość firmy	33
NOTA 5. Wartości niematerialne	35
NOTA 6. Rzeczowe aktywa trwałe	38
NOTA 7. Aktywa w leasingu	40
7.1 Leasing finansowy	40
7.2. Inne aktywa użytkowane, nieklasyfikowane do leasingu	42
NOTA 8. Nieruchomości inwestycyjne	42
NOTA 9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	44
9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych	44
9.2. Należności i pożyczki	47
9.3. Pochodne instrumenty finansowe	47
9.4. Pozostałe aktywa finansowe	47
9.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	48
9.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań	50
9.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych	51
NOTA 10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	52
NOTA 11. Zapasy	58
NOTA 12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58
NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59
NOTA 14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	60
NOTA 15. Kapitał własny	60
15.1. Kapitał podstawowy	60
15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	60

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

15.3 Pozostałe kapitały _____	60
15.4 Programy płatności akcjami _____	60
15.5 Udziały niedające kontroli _____	60
NOTA 16. Świadczenia pracownicze _____	61
16.1. Koszty świadczeń pracowniczych _____	61
16.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych _____	61
NOTA 17. Pozostałe rezerwy _____	62
NOTA 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania _____	63
NOTA 19. Rozliczenia międzyokresowe _____	64
NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną _____	64
NOTA 21. Przychody i koszty operacyjne _____	65
21.1. Koszty według rodzaju _____	65
21.2. Pozostałe przychody operacyjne _____	65
21.3. Pozostałe koszty operacyjne _____	66
NOTA 22. Przychody i koszty finansowe _____	66
22.1. Przychody finansowe _____	66
22.2. Koszty finansowe _____	67
NOTA 23. Podatek dochodowy _____	67
NOTA 24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy _____	68
24.1. Zysk na akcję _____	68
24.2. Dywidendy _____	69
NOTA 25. Przepływy pieniężne _____	69
NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi _____	72
26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym _____	72
26.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, nie konsolidowanymi jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi nieobjętymi konsolidacją _____	72
NOTA 27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe _____	72
NOTA 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych _____	73
28.1. Ryzyko rynkowe _____	74
28.2. Ryzyko kredytowe _____	75
28.3. Ryzyko płynności _____	76
NOTA 29. Zarządzanie kapitałem _____	78
NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym _____	78
NOTA 31. Pozostałe informacje _____	79
31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR _____	79
31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego _____	80
31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej _____	80
31.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej _____	81
31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych _____	81
31.6. Zatrudnienie _____	81
Zatwierdzenie do publikacji _____	83

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
1	Przychody ze sprzedaży	127 031	77 630	29 530	18 193
2	Zysk z działalności operacyjnej	4 822	3 298	1 121	773
3	Zysk brutto	4 470	3 085	1039	723
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 625	2 449	843	574
5	Zysk netto	3 625	2 449	843	574
6	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	3 617	2 228	841	522
7	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 533	(505)	360	(118)
8	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 171)	(2 715)	(505)	(636)
9	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	140	(3 004)	33	(704)
10	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(498)	(6 223)	(116)	(1 459)
11	Aktywa razem	110 071	98 172	25 847	22 831
12	Zobowiązania długoterminowe	8 816	6 221	2 070	1 447
13	Zobowiązania krótkoterminowe	27 213	21 534	6 390	5 008
14	Kapitał własny ogółem	74 042	70 416	17 387	16 376
15	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	73 128	69 511	17 172	16 165
16	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	2 665	2 640
17	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
18	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	-	-
19	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,32	0,20	0,07	0,05
20	Rozwadniający zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,32	0,20	0,07	0,05
21	Wartość księgową na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	6,44	6,12	1,51	1,42
22	Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	6,44	6,12	1,51	1,42

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – AKTYWA

Aktywa	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe				
Wartość firmy	4	-	-	-
Wartości niematerialne	5	90	117	64
Rzeczowe aktywa trwałe	6	46 862	45 953	43 733
Nieruchomości inwestycyjne	8	4 679	4 930	5 180
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3	-	-	-
Należności i pożyczki	9	655	660	629
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	22	8	14
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	4 918	2 840	2 275
Aktywa trwałe	-	57 226	54 508	51 896
Aktywa obrotowe				
Zapasy	11	9 159	8 505	9 163
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	20	20 478	10 714	6 502
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	17 642	18 370	17 595
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Pożyczki	9	22	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	327	359	354
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 218	5 716	11 940
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa obrotowe	-	52 845	43 664	45 553
Aktywa razem	-	110 071	98 172	97 449

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – PASYWA

Pasywa	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
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
Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych	15	(107)	(107)	16
Pozostałe kapitały	15	-	-	-
Zyski zatrzymane:	-	(1 083)	(4 700)	(6 785)
- zysk (strata) z lat ubiegłych	-	(4 700)	(6 928)	(87)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	3 617	2 228	(6 698)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	73 128	69 511	67 549
Udziały niedające kontroli	15	914	906	666
Kapitał własny	-	74 042	70 416	68 215
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	180	649	1 924
Leasing finansowy	7	2 541	1 780	1 748
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	-	5	57
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	5 807	3 516	2 528
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	276	247	215
Pozostałe rezerwy długoterminowe	17	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	12	24	36
Zobowiązania długoterminowe	-	8 816	6 221	6 508
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	20	207	677	2 508
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	14 723	13 897	14 093
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	313	36	25
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	4 413	1 420	1 528
Leasing finansowy	7	1 871	1 169	1 251
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	3 669	3 166	2 637
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	17	2 005	1 158	674
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	12	12	12
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	14	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	27 213	21 534	22 726
Zobowiązania razem	-	36 029	27 756	29 234
Pasywa razem	-	110 071	98 172	97 449

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	127 031	77 630
Przychody ze sprzedaży produktów	-	4 464	5 852
Przychody ze sprzedaży usług	-	122 439	71 520
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	127	257
Koszt własny sprzedaży	-	109 204	62 642
Koszt sprzedanych produktów	-	2 943	4 893
Koszt sprzedanych usług	-	106 174	57 532
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	-	87	217
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	17 827	14 988
Koszty sprzedaży	-	2 652	1 843
Koszty ogólnego zarządu	-	9 673	8 635
Pozostałe przychody operacyjne	21	1 420	610
Pozostałe koszty operacyjne	21	2 101	1 820
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	2	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	4 822	3 298
Przychody finansowe	22	126	86
Koszty finansowe	22	477	300
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	4 470	3 085
Podatek dochodowy	23	845	636
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-	3 625	2 449
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	14	-	-
Zysk (strata) netto	-	3 625	2 449
Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	-	3 617	2 228
- podmiotom niekontrolującym	-	8	221

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

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
		PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	24	0,32	0,20
- rozwodniony	24	0,32	0,20
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	24	0,32	0,20
- rozwodniony	24	0,32	0,20

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Zysk (strata) netto	3 625	2 449
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	3 625	2 449
Całkowite dochody przypadające:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 617	2 228
- podmiotom niekontrolującym	8	221

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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	Kapitał własny z tytułu zwiększenia zaangażowania w spółkach zależnych	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	-	11 350		62 968		(107)	(4 700)	69 511	906	70 416
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	-	11 350		62 968		(107)	(4 700)	69 511	906	70 416
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 31.12.2019 roku	-	-	-	-	-	-	3 617	3 617	8	3 625
Inne całkowite dochody:										
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	3 617	3 617	8	3 625
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	-	11 350	-	62 968	-	(107)	(1 083)	73 128	914	74 042

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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	Kapitał własny z tytułu zwiększenia zaangażowania w spółkach zależnych	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2018 roku	-	11 350	-	62 968	-	16	(6 785)	67 549	666	68 215
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	(143)	(143)	-	(143)
Saldo po zmianach	-	11 350	-	62 968	-	16	(6 928)	67 406	666	68 071
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2018 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	-	-	-	-	(123)	-	(123)	19	(104)
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	(123)	-	(123)	19	(104)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	-	-	-	-	-	-	2 228	2 228	221	2 449
Inne całkowite dochody:										
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	2 228	2 228	221	2 449
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2018 roku	-	11 350	-	62 968	-	(107)	(4 700)	69 511	906	70 416

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	4 470	3 085
Korekty	25	4 056	4 030
Zmiany w kapitale obrotowym	25	(6 389)	(7 390)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	-	(247)	(62)
Zapłacony podatek dochodowy	-	(357)	(168)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-	1 533	(505)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	(95)	(30)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	(2 402)	(3 540)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	385	958
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2	-	(104)
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	2	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	(60)	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	-	0	0
Otrzymane dywidendy	2	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	(2 171)	(2 715)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	5 272	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(2 760)	(1 396)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	(2 193)	(1 431)
Odsetki zapłacone	-	(179)	(177)
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-	140	(3 004)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	(498)	(6 223)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	-	5 716	11 940
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	-	5 218	5 716

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej TEGAS [dalej zwaną „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 oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej 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,
- 43.21.Z – wykonywanie instalacji elektrycznych.

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

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

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

W dniu 5 marca 2010 roku spółka TEGAS S.A. nabyła 50,04% udziałów w spółce Stal Warsztat Sp. z o.o. („Stal Warsztat”) z siedzibą w Poznaniu.

Dnia 29 kwietnia 2010 roku spółka TEGAS S.A. objęła 4.000 nowoutworzonych udziałów o nominalnej wartości 1.000 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, w zamian za wkład pieniężny w wysokości 4.000.000 zł. W wyniku transakcji udział TEGAS S.A. w kapitale zakładowym Stal Warsztat Sp. z o.o. wzrósł do 81,46%.

W dniu 9 grudnia 2011 roku TEGAS S.A. objął 8.000 nowych udziałów w Stal Warsztat za kwotę 8.000.000 PLN w podwyższonym kapitale zakładowym Stal Warsztat Sp. z o.o. W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego TEGAS S.A. posiada łącznie 13.181 z 14.360 udziałów w spółce Stal Warsztat, stanowiących 91,79% w kapitale zakładowym Stal Warsztat, dających prawo do 91,79% głosów na Zgromadzeniu Wspólników Stal Warsztat.

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

W dniu 4 kwietnia 2014 roku TEGAS S.A. zawarła umowę nabycia 25 udziałów w kapitale zakładowym spółki piTERN Sp. z o.o. (piTERN), reprezentujących 50% kapitału zakładowego spółki piTERN Sp. z o.o., dających prawo do 50% głosów na jej Zgromadzeniu Wspólników. Cena sprzedaży za sprzedawane udziały, w stanie wolnym od obciążeń, wyniosła 370.000 zł brutto.

W dniu 4 grudnia 2018r. Emitent zawarł umowę nabycia 25 udziałów w Spółce piTERN Sp. z o.o. Poprzez nabycie na własność 25 udziałów TEGAS S.A. nabył wszelkie przynależne do nich prawa głosu na Zgromadzeniu Wspólników oraz prawa do dywidendy. Po transakcji Emitent stał się właścicielem udziałów reprezentujących łącznie 100% kapitału zakładowego spółki piTERN Sp. z o.o.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział TEGAS w kapitale:	
		31.12.2019	31.12.2018
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%
piTERN Sp. z o.o.	Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo	100,00%	100,00%

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 27.03.2020, udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez TEGAS S.A. w podmiotach zależnych jest równy udziałowi TEGAS S.A. w kapitałach tych jednostek.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest metodą pełną.

Informacje szczegółowe o spółkach zależnych zostały zawarte w nocie nr 3.

Żadna ze spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej 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 2019 roku, zakończony 31 grudnia 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 27 marca 2020 roku.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. dnia 27 marca 2020 roku wchodził:

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

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 1 stycznia do dnia 26 czerwca 2019 roku wchodził:

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

W związku z upływem kadencji Rady Nadzorczej, w dniu 26 czerwca 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy TEGAS S.A. powołało do pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej i zdecydowało o jej pięcioosobowym składzie, który na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień publikacji raportu, tj. 27 marca 2020 roku, przedstawiał się następująco:

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

W okresie od 27 czerwca do dnia 27 marca 2020 roku skład Rady Nadzorczej Emitenta nie uległ zmianie.

Skład komitetu audytu do dnia 26 czerwca 2019 roku przedstawiał się następująco:

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- Piotr Stobiecki - Przewodniczący komitetu audytu,
- Tomasz Skoczyński - Wiceprzewodniczący komitetu audytu,
- Zygmunt Bączyk - Członek komitetu audytu.

W związku z upływem kadencji Rady Nadzorczej, w dniu 26 czerwca 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy TEGAS S.A. powołało Radę Nadzorczą na nową kadencję. W dniu 24 lipca 2019 roku Rada Nadzorcza powołała Komitet Audytu w składzie:

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

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 dla okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2019 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).

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Emitenta rozważył kwestie związane ze spadkiem stanu środków pieniężnych. Przyczyną tego są poczynione inwestycje związane z uruchomieniem usługi wykonywania prób ciśnieniowych oraz realizacją wysokowartościowych kontraktów pozyskanych w 2018 roku, które wymagały dużych nakładów finansowych. Obecnie celem nadrzędnym Emitenta jest zapewnienie sprawnego finansowania nowych, pozyskanych w I kwartale 2020 roku, kontraktów w zakresie segmentu usług dla gazownictwa oraz doprowadzenie do terminowego osiągnięcia kamieni milowych na kontraktach wysokowartościowych, które obecnie wchodzi w finalną fazę realizacji. Pozwoli to na planowe wykonanie prac oraz osiągnięcie zakładanych wyników finansowych. Zarząd Emitenta szacuje, że poprawa sytuacji płynnościowej Grupy powinna nastąpić w II/III kwartale bieżącego roku, w wyniku dokonania odbiorów technicznych i końcowych na dwóch kluczowych budowach, które gwarantują fakturowanie prac już wykonanych. W ocenie Emitenta posiadany portfel zamówień przyczyni się do poprawy pozycji gotówkowej Grupy oraz polepszy jej wskaźniki finansowe. Zarząd jednostki dominującej przewiduje dalszą poprawę wyników finansowych TEGAS w oparciu o:

- rentowny portfel zamówień,
- dobrą koniunkturę na rynku budowlanym,
- plany inwestycyjne zleceniodawców TEGAS S.A. w najbliższych 6 latach,
- dalszą perspektywę rozwoju odnawialnych źródeł energii w Polsce oraz ilość środków jakie będą w najbliższych latach przekazywane, w celu spełnienia przez Polskę zobowiązań związanych z zanieczyszczeniem powietrza i emisji CO²,
- specjalizację produkcji spółki Stal Warsztat Sp. z o.o. w zakresie obróbki metali, której celem jest wsparcie Emitenta przy realizacji pozyskiwanych rentownych zleceń w segmencie usług dla gazownictwa.

Wzrost inwestycji na rynku usług gazowych powoduje zmianę otoczenia rynkowego. Realizowane oraz planowane inwestycje w sektorze gazu wymagają zwiększenia podaży zdolności produkcyjnych podmiotów działających na rynku wykonawczym. Prowadzi to do wzrostu cen jednostkowych prowadzonych prac, pozwalając jednocześnie na wzrost marży na realizowanych i przyszłych budowach. Potwierdzeniem przewidywań Zarządu Emitenta jest pozyskany przez TEGAS S.A. portfel zamówień w segmencie usług dla gazownictwa, który opiewa obecnie na 121 mln zł (wartość portfela zawiera umowy już podpisane oraz złożone oferty, w których Emitent posiada już wybór lub pierwszą cenę na przetargu). Zarząd dąży do dalszego zwiększenia portfela zleceń oraz osiągania przychodów na poziomie 100 mln rocznie w kolejnych dwóch latach, przy jednoczesnej poprawie rentowności. Pozyskany portfel zleceń cechuje się stabilnymi planowanymi marżami. Liczymy, że kolejne kontrakty utrzymają tę tendencję. Poprawa sytuacji finansowej planowana jest też w oparciu o uruchomioną w I kwartale bieżącego roku usługę wykonywania prób ciśnieniowych na rurociągach dużych średnic. Obecnie pracujemy nad pozyskaniem kolejnych zleceń, których realizacja przypadnie na rok 2020. Świadczenie tej usługi pozwala na planowanie wyższych marż, ze względu na niewielką konkurencję w skali kraju.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Perspektywa rozwoju w zakresie segmentu OZE daje Emitentowi podstawy do prognozowania dynamicznego wzrostu przychodów ze sprzedaży osiąganych przez spółkę zależną piTERN Sp. z o.o. Spółka od czterech lat prowadzi rentowną działalność na dość młodym rynku jakim jest rynek prosumencki. Założone przez Polskę cele dotyczące redukcji emisji CO₂ oraz wzrostu udziału odnawialnych źródłach energii w produkcji energii, pozwala z optymizmem spoglądać na wzrost wartości spółki piTERN oraz generowanie przez nią dodatnich wyników finansowych w najbliższych latach. Celem zarządu spółki zależnej jest osiągnięcie dynamiki wzrostu przychodów na poziomie 50% w porównaniu do roku 2019, przy zachowaniu podobnych marż jakie zostały osiągnięte w roku objętym sprawozdaniem finansowym. Generowane przez spółkę zależną dodatnie przepływy operacyjne pozwalają planować stabilne finansowanie rozwoju spółki w oparciu o własne zasoby gotówkowe.

Perspektywa rozwoju w zakresie segmentu obróbka metali, w opinii Zarządu TEGAS pozwala na przewidywanie poprawy wyników finansowych w kolejnych latach obrotowych. Emitent przewiduje dalsze wzmocnienie współpracy pomiędzy TEGAS a Stal Warsztat, mające na celu wykorzystania potencjału produkcyjnego spółki zależnej, przekładającego się na sprawniejsze wykonywania urządzeń i instalacji na realizowanych budowach prowadzonych przez Emitenta. Poza powyższym Emitent wraz z zarządem spółki zależnej planuje dalsze zwiększanie przychodów z segmentu obróbki metali oraz dąży do wzrostu powtarzalności zleceń mających wpływ na poprawę efektywności operacyjnej Stal Warsztat Sp. z o.o.

Rozważając kwestię kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej TEGAS nie można pominąć obecnie występującej pandemii koronawirusa COVID-19 i jego wpływu na funkcjonowanie Grupy i poszczególnych jej spółek. W opinii Zarządu Emitenta jest za wcześnie na określenie skutków występującej pandemii, ponieważ nie znamy obecnie czasu trwania i wielkości ograniczeń w działalności operacyjnej jaki zostanie wprowadzony w wyniku występowania stanu pandemii. Obecnie każda spółka z Grupy prowadzi działalność operacyjną z zachowaniem niezbędnych środków bezpieczeństwa pracowników. Analizując łańcuch dostaw w których funkcjonują spółki z Grupy, nie mamy informacji, aby dostawy niezbędnych materiałów do prowadzenia działalności były obecnie zagrożone. Spodziewamy się wystąpienia czasowych opóźnień w dostawach poszczególnych komponentów, jednakże na tę chwilę skala nie wydaje się być istotna. Zarząd Emitenta liczy, że zamawiający będą terminowo realizować zaplanowane odbiory, co pozwoli TEGAS na planowe fakturowanie wykonanych prac. W oparciu o dotychczasową współpracę oraz dobrą kondycję finansową zamawiających TEGAS S.A., Zarząd nie przewiduje, aby płatności za wykonane prace nie były realizowane, lub aby ich realizacja odbywała się z opóźnieniem. Tożsame założenie występuje w przypadku klientów spółki zależnej piTERN, gdzie znaczna część płatności za wykonane usługi jest przedpłacona lub płatność oparta jest o kredyt bankowy, który kierowany jest bezpośrednio do spółki piTERN. Powyższe argumenty pozwalają nam zakładać kontynuację działalności Grupy i poszczególnych jej spółek w dającej się przewidzieć przyszłości.

3.2. Zmiany standardów lub interpretacji

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2019 roku

Nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zatwierdzone w Unii Europejskiej, które weszły w życie:

- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub później.
- **MSSF 16 „Leasing”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych, rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub później

Począwszy od 1 stycznia 2019 roku obowiązuje nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy). Standard wprowadził znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców, ponieważ wymaga on ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości.

Podejście księgowe do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.

Grupa użytkuje obce składniki aktywów na podstawie umów leasingu (zgodnie z definicją przewidzianą w MSR 17), oraz na podstawie umów najmu i dzierżawy. Składniki użytkowane na podstawie umów leasingu ewidencjonowane są w sposób tożsamy zgodnie z MSSF 16 jak i MSR 17 tj. składnik taki prezentowany jest w aktywach, a drugostronnie wykazywane jest zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. W przypadku użytkowania składników na podstawie umowy najmu lub dzierżawy, składniki te spełniają kryteria wyłączenia ich ze stosowania zgodnie z MSSF 16 w wyniku zakwalifikowania ich do leasingu krótkoterminowego lub składnik bazowy ma niską wartość, zgodnie z

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

pkt. 5b MSSF 16. W wyniku powyższego nowy standard nie wprowadził zmiany mającej wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później,
- **Zmiany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później,
- **Roczny program poprawek wynikający z przeglądu MSSF 2015-2017** - zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później,
- **KIMSF 23 „Ujęcie niepewności w podatku dochodowym”** - , zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Ogłoszone zmiany w standardach i interpretacjach, które nie weszły w życie:

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek”** - niezatwierdzone w UE, obowiązujące do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- **Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 „Reforma IBOR”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** - niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później,
- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8 „Definicja istotności”** - obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych** - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, dotychczas nie określono terminu obowiązywania,
- **Zmiany do odniesień do założeń koncepcyjnych MSSF** - niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2019 roku nie miały zastosowania.

W ocenie Zarządu żaden z opisanych powyżej nowych standardów, interpretacji ani zmian, które nie miały zastosowania na dzień 31 grudnia 2019 roku, nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdania Spółki.

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 „Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku”, które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Skonsolidowanym sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”.

„Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku” prezentowane jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzone 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 wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Emitent prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

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”, natomiast dla sprawozdania z wyniku używa pojęcia „rachunek zysków i strat”.

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.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 i stowarzyszonych.

Ze względu na to, iż zobowiązania segmentów nie są regularnie dostarczane głównemu decydentowi operacyjnemu, Grupa nie zamieściła ujawnień dotyczących zobowiązań segmentów.

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 2019 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, a konsolidacja sprawozdań finansowych odbywa się 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, środki trwałe i należności z tytułu usług budowlanych. 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).

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.

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 „Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych”

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- 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 „Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych”.

Transakcje w walutach obcych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki dominującej.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

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. Grupa finansując część kontraktów kredytem obrotowym, dedykowanym do realizacji poszczególnej budowy, zaliczka bezpośrednie koszty finansowania kontraktów (odsetki, prowizje i inne opłaty) do kosztów operacyjnych działalności, które zwiększają techniczny koszt wytworzenia poszczególnych budów.

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:

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Grupa	Okres
Oprogramowanie komputerowe	2-15 lat

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

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	10-35 lat
Maszyny i urządzenia	2-18 lat
Środki transportu	2,5-20 lat
Pozostałe środki trwałe	2-15 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

W przypadku wprowadzenia aktywa do użytkowania Grupa ocenia czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Ujęcie leasingu następuje w dacie rozpoczęcia użytkowania przedmiotu leasingu. Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz drugostronnie zobowiązanie z tytułu leasingu.

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania początkowo wycenia się według kosztu, który obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, powiększoną o:

- opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o zachęty leasingowe;
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę;

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- szacunek kosztów, które leasingobiorca ma ponieść w związku z demontażem składnika aktywów/ przeprowadzeniem remontu miejsca, gdzie się znajdował składnik lub remontem samego składnika aktywów.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu następuje w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w dacie rozpoczęcia użytkowania.

Późniejsza wycena składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania następuje w tożsamy sposób jak inne środki trwałe. Są one 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.

W przypadku sprzedaży aktywa w celu pobrania go w leasing zwrotny, który będzie miał charakter umowy leasingu, 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.

W przypadku użytkowania składników na podstawie umowy najmu lub dzierżawy, Emitent bada czy składniki te spełniają kryteria wyłączenia ich ze stosowania zgodnie z MSSF 16 w wyniku zakwalifikowania ich do leasingu krótkoterminowego zgodnie z pkt. 5a MSSF 16 lub składnik bazowy ma niską wartość zgodnie z pkt. 5b MSSF 16. Opłaty leasingowe z tego tytułu ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Niska wartość składnia bazowego oznacza, zgodnie z założeniem Emitenta, wartość rocznych opłat leasingowych nie wyższą niż 100 tys. zł.

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	45 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.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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.

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 wynik.

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

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny aktywa finansowe Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

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

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub przez inne całkowite dochody 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.

Aktywa finansowe klasyfikowane jako wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu utrzymywane są do dnia uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy. Warunki umowy dotyczące składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą wartości nominalnej i ewentualnie odsetek od wartości nominalnej pozostałe do spłaty. Do aktywów tych zaliczamy poniższe kategorie wykazywane 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”.

Grupa do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Odpisy na należności wątpliwe i pożyczki 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). Grupa dokonuje również szacowania strat z tytułu ryzyka kredytowego związanego z nieprzeterminowanymi aktywami finansowymi. Na podstawie zbudowanego modelu służącego szacowaniu oczekiwanych strat z portfela należności Grupa dokonuje aktualizacji wartości należności.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Zobowiązania finansowe

Dla celów wyceny zobowiązania finansowe Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- zobowiązania finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu,
- zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.

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 tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Grupę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwałe 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.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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.

W pozycji „Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych” Grupa wykazuje wartość kapitałów powstałych w efekcie zmiany udziału własnościowego jednostki dominującej w jednostkach zależnych, które nie skutkowały utratą przez Emitenta kontroli nad tymi jednostkami. Kapitał powstawał jako różnica pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w „Skonsolidowanym sprawozdaniu ze 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 została przeniesiona 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.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 odpraw emerytalnych zależy od średniego wynagrodzenia pracownika, liczonego jak wysokość ekwiwalentu za urlop.

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.

Zgodnie z obowiązującym w Grupie regulaminem wynagrodzenia, nie przewiduje się wypłat nagród jubileuszowych.

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 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 notcie nr 27. Grupa prezentuje również informację o warunkowych zobowiązaniach z tytułu opłat leasingowych wynikających z umów leasingu (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.

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”. Bierne 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.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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.

Generalne warunki ujawniania przychodów zgodnie z MSSF 15 stosowanych przez Grupę:

- wszystkie realizowane umowy na dzień bilansowy traktowane są jako jednolite kontrakty,
- koszty pozyskania kontraktów ponoszone bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta, ujmowane są w kosztach w momencie ich poniesienia. Wielkość tych kosztów stanowi nieistotną wartość oscylującą poniżej 0,5% wartości potencjalnego kontraktu,
- Grupa nie rozpoznaje komponentu finansującego w należnościach handlowych, ponieważ terminy płatności nie przekraczają 1 roku; w przypadku należności handlowych wynikających z kwot zatrzymanych z terminem płatności przekraczającym 1 rok, stanowiących zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu, Emitent kierując się wskazaniami MSSF 15 i nie identyfikuje komponentu finansującego w tych umowach,
- aneksy do umów, jeśli nie stanowią odrębnego obowiązku ujmowane są łącznie z umowami podstawowymi,
- udzielana gwarancja na podstawie zawartych umów nie tworzy oddzielnej usługi, ponieważ zapewnia ona tylko zgodne działanie produktów, czyli nie wykracza poza typowe warunki gwarancji.

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów

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

- Grupa przekazała fizycznie nabywcy składnik aktywów oraz przeniosła na klienta istotne ryzyka i uzyskała przez klienta korzyści wynikających z własności składnika aktywów. Warunek uznaje się za spełniony z chwilą bezspornego dostarczenia towarów lub produktów do odbiorcy,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ze sprzedaży usług

Usługi świadczone przez Grupę obejmują: usługi wykonawcze (kontrakty budowlane), usługi eksploatacyjne, usługi obróbki stali, usługi związane z odnawialnymi źródłami energii oraz najem nieruchomości.

Przychody z tytułu usług eksploatacyjnych / wynajmu nieruchomości inwestycyjnych, usług obróbki stali i usług związanych z OZE ujmowane są metodą liniową przez okres wynikający z zawartych umów. Spełnienie świadczenia następuje w momencie fizycznego przekazania składnika aktywów oraz przeniesienia na klienta istotnego ryzyka i uzyskania przez klienta korzyści wynikających z własności składnika aktywów.

Grupa zawiera umowy o usługę budowlaną w cenach stałych, które wchodzą w zakres MSSF 15. 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, ponieważ wypełnienie świadczenia zostaje wykonane w miarę upływu czasu. 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 MSSF 15.

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Jeżeli istnieje ryzyko, że osiągnięcie korzyści ekonomicznych z tytułu wykazywanych „Należności z tytułu umów o usługę budowlaną” jest mało prawdopodobne, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego wartość takiej należności.

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.

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 dla każdej spółki z Grupy oddzielnie na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk / strata podatkowa różni się od księgowego zysku / straty brutto 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 31.12.2019 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 kadrę kierowniczą nadzorującą postęp prac budowlanych, w efekcie czego budżety poszczególnych kontraktów podlegają aktualizacji przynajmniej w okresach kwartalnych. Jednakże pozostające do poniesienia koszty oraz rentowność

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

realizowanych prac obarczona 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	31.12.2019	31.12.2018
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	139 033	68 472
Zmiana przychodów z umowy	(2 711)	72
Łączna kwota przychodów z umowy	136 322	68 543
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	75 900	25 899
Koszty pozostające do realizacji umowy	41 661	31 656
Szacunkowe łączne koszty umowy	117 561	57 555
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	18 762	10 988
zyski	18 770	11 303
straty (-)	(8)	(316)

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, - przy sporządzeniu odpisów aktualizujących wartość należności, Zarząd Spółki dominującej kierował się zasadą ostrożności. W przypadku 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. Grupa tworzy również, na podstawie zbudowanego modelu do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności, odpisy na składniki aktywów finansowych z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. W przypadku odzyskania, w późniejszym okresie wcześniej zaktualizowanych należności, Grupa będzie dokonywała 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 aniżeli 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 Spółki dominującej dokonane na dzień bilansowy. Jednakże w przyszłości może się okazać, że wielkość wpływu korzyści ekonomicznych jest inna aniżeli wartość utworzonej rezerwy.
- *rezerwy na koszty związane z prowadzonymi sporami sądowymi* – w toku prowadzonej działalności pomiędzy spółkami Grupy a jej kontrahentami może dochodzić do sporu. Niemożność jego rozstrzygnięcia przez strony sporu powoduje skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego prowadzonego przez sądy powszechne bądź sądy arbitrażowe. Niekorzystne rozstrzygnięcie sporu może spowodować w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych Grupy. Zarządy spółek Grupy szacują ryzyko/prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia sporu. Jeśli obowiązek wpływu korzyści jest bardziej prawdopodobny aniżeli jego brak, na dzień bilansowy tworzone są 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.
- *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 zarządy spółek ponownie oceniają dotąd nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, czy prawdopodobne jest osiągnięcie zysku do opodatkowania niezbędnego do zrealizowania składnika aktywów.
- *utrata wartości pozostałych 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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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.

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2019 roku nie dokonano korekty błędów wynikających ze zmiany międzynarodowych standardów rachunkowości.

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

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

- wzrost o 69% przychodów ze sprzedaży usług w segmencie „usługi dla gazownictwa” osiągnięty dzięki realizacji zleceń o wyższej wartości jednostkowej, pozyskanych w ramach budowy portfela zleceń w 2018 roku,
- osiągnięcie wzrostu przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE o 87% w porównaniu do roku 2018 dzięki zwiększeniu efektywności działań handlowych oraz rozpropagowaniu odnawialnych źródeł energii wśród klientów detalicznych,
- spadek o ponad 24% przychodów ze sprzedaży w segmencie „obróbka metali” spowodowany jest zwiększeniem zaangażowania spółki Stal Warsztat w prefabrykację instalacji na potrzeby segmentu usług dla gazownictwa,
- na poziomie całej Grupy Kapitałowej odnotowano ponad 63% wzrost przychodów ze sprzedaży, osiągając rekordową wartość ponad 127 mln zł. Szacujemy, że obecna koniunktura panująca na rynkach, na których Grupa prowadzi działalność, pozwala na planowanie wzrostu przychodów w najbliższych latach oraz poprawy wyników finansowych. Zarząd Emitenta podejmuje intensywne działania zmierzające do zwiększenia przychodów poprzez pozyskanie nowych zleceń w zakresie budowy i remontu infrastruktury gazowej, budując w ten sposób portfel zamówień na lata 2021-22,
- realizacja wyższych przychodów w zakresie segmentu usług dla gazownictwa nie przełożyła się na wzrost zyskowności operacyjnej segmentu. Osiągnięta w 2019 roku rentowność operacyjna segmentu wyniosła niespełna 2,38%, co oznacza znaczny spadek w porównaniu do roku 2018, gdzie wyniosła 5,64%. Przyczynę gorszej rentowności jest ostrożne, konserwatywne podejścia do wyceny kontraktów budowlanych, powodujące wykazywanie niższych marż na kontraktach do czasu materializacji lub neutralizacji potencjalnych ryzyk. W kolejnych kwartałach, w wyniku osiągnięcia kolejnych kamieni milowych i finalizowania poszczególnych budów spodziewane jest uwalnianie części marży skutkujących wzrostem rentowności segmentu,
- w ślad za wzrostem przychodów w segmencie OZE wypracowano znaczny wzrost rentowności, dzięki czemu osiągnięto rekordowo wysokiego zysku operacyjnego segmentu w kwocie 2.424 tys. zł. Działania podejmowane przez spółkę zależną piTERN mają na celu dalsze zwiększanie sprzedaży w obszarze budowy instalacji OZE. Nowa perspektywa unijna oraz propagowanie odnawialnych źródeł energii winno zdynamizować rozwój instalacji wykonywanych przez spółkę piTERN Sp. z o.o. Zarząd spółki zależnej zakłada dalszy wzrost ilości montowanych instalacji OZE przy zachowaniu blisko 50% dynamiki wzrostu,
- pozyskano pierwsze trzy zlecenia na wykonanie usług przeprowadzania prób ciśnieniowych i stresowych gazociągów dużych średnic. W okresie objętym sprawozdaniem udało się prawie całkowicie doprowadzić do pozytywnego wykonania usług w przewidzianym terminie i założonej rentowności. Podpisane i realizowane kontrakty są zwieńczeniem procesu inwestycyjnego prowadzonego od 2015 roku. TEGAS stał się pierwszą polską spółką świadczącą tego rodzaju usługę na tak dużą skalę,
- jednoczesna realizacja trzech kontraktów budowy gazociągów wysokiego i średniego ciśnienia łącznej wartości ok. 80 mln zł,
- pozyskanie finansowania z Banku Gospodarstwa Krajowego dwóch kontraktów na budowę gazociągów na łączną kwotę 20.250 tys. zł. Na dzień bilansowy dostępne środki wynosiły 14.000 tys. zł. Wykorzystanie na dzień bilansowy wyniosło 4.257 tys. zł,
- osiągnięcie wyniku operacyjnego Grupy na poziomie 4.822 tys. zł, versus 3.298 tys. zł zysku w analogicznym okresie roku poprzedniego, a w końcu wyniku netto Grupy w kwocie 3.625 tys. zł stanowiący wzrost o blisko 50% w porównaniu do zysku netto Grupy za 2018 rok,
- osiągnięcie dodatnich przepływów na działalności operacyjnej w kwocie 1.533 dzięki dobrej płynności osiągniętej na segmencie OZE. Jednakże ilość i skala prowadzonych obecnie budów wymaga do Emitenta uruchomienia dodatkowego finansowania bankowego gwarantującego sprawne i terminowe zrealizowanie pozyskanych zleceń w segmencie usług dla gazownictwa,
- pozyskanie portfela zamówień Emitenta w zakresie segmentu usług dla gazownictwa na lata 2020-22 o wartości 121 mln zł (wartość portfela zawiera umowy już podpisane oraz złożone oferty, w których Emitent posiada już wybór lub pierwszą cenę na przetargu) pozwalający na selektywne dobieranie kolejnych zleceń. Zarząd Spółki kładzie nacisk na pozyskiwanie zleceń charakteryzujących się wyższą zyskownością aniżeli zlecenia realizowane w

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

latach poprzednich. Liczymy, że ilość realizowanych i planowanych inwestycji pozwoli uzyskać poprawę wyników, które pozwolą na planowanie dalszego rozwoju Emitenta.

5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego

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.

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

Przychody ze sprzedaży wykazane w 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 - OZE – odnawialne źródła energii,
- 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,
 - budowa i remonty sieci gazowych wysokiego, średniego i niskiego ciśnienia,
 - budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych,
 - budowa i remonty obiektów związanych z wydobyciem gazu ziemnego i ropy naftowej,
 - projektowanie wszelkich obiektów gazowych,
 - przeprowadzanie prób ciśnieniowych gazociągów,
 - eksploatacja stacji gazowych średniego i wysokiego ciśnienia,
 - eksploatacja gazociągów wysokiego i średniego ciśnienia,
 - eksploatacja innych obiektów gazowych (np. instalacje LNG, kotłownie gazowe, przemysłowe instalacje gazowe, itp.),
 - dowóz THT i napełnianie instalacji nawaniających,
- Usługi świadczone przez jednostkę zależną SEGUS Sp. z o.o.:
 - eksploatacja stacji gazowych średniego i wysokiego ciśnienia,
 - eksploatacja gazociągów średniego i wysokiego ciśnienia,
 - budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych,
 - budowa gazociągów średniego ciśnienia.

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 „OZE” wyróżnia się następujące zakresy wykonywanych usług:

- budowa instalacji kolektorów słonecznych,

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

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

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów.

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

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	97 335	4 464	24 148	1 083	127 031
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	97 335	4 464	24 148	1 083	127 031
Wynik operacyjny segmentu	2 313	192	2 424	572	5 502
<i>Pozostałe informacje:</i>					
Amortyzacja	1 630	1 053	230	253	3 166
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-
Aktywa segmentu operacyjnego	59 107	15 186	4 755	4 709	83 757
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	43	39	-	-	82
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	57 509	5 852	12 936	1 331	77 630
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	57 509	5 852	12 936	1 331	77 630
Wynik operacyjny segmentu	3 241	(400)	961	707	4 509
<i>Pozostałe informacje:</i>					
Amortyzacja	1 439	1 080	147	253	2 918
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-
Aktywa segmentu operacyjnego	47 974	15 951	3 135	5 072	72 132
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	2 983	25	-	-	3 008

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019		od 01.01 do 31.12.2018	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	126 562	69 491	77 167	54 508
Niemcy	469	-	462	-
Belgia	-	-	1	-
Ogółem	127 031	69 491	77 630	54 508

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.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Przychody segmentów		
łącznie przychody segmentów operacyjnych	127 031	77 630
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Przychody ze sprzedaży	127 031	77 630
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	5 502	4 509
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	1 418	610
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(2 099)	(1 820)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 822	3 298
Przychody finansowe	126	86
Koszty finansowe (-)	(477)	(300)
Zysk z okazynego nabycia w Stal Warsztat Sp. z o.o.	-	-
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 470	3 085
Aktywa segmentów		
łącznie aktywa segmentów operacyjnych	83 757	72 132
Aktywa nie alokowane do segmentów	26 314	26 040
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Aktywa razem	110 071	98 172

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.

Ze względu na to, że zobowiązania segmentów nie są regularnie dostarczane głównemu organowi odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych Grupa nie umieściła ujawnień dotyczących zobowiązań segmentów.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Produkty		
Obróbka metali	4 464	5 852
Pozostałe	-	-
Przychody ze sprzedaży produktów	4 464	5 852
Usługi		
Usługi dla gazownictwa	97 335	57 345
Obróbka metali	-	-
OZE	24 043	12 870
Pozostałe, w tym najem	1 061	1 305
Przychody ze sprzedaży usług	122 439	71 520
Towary i materiały		
OZE	105	67

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Pozostałe	23	190
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	127	257
Przychody ze sprzedaży	127 031	77 630

W 2019 roku przychody ze sprzedaży uzyskane od klientów, których udział w łącznych przychodach stanowił 10 lub więcej procent, wyniosły 81.774 tys. PLN, co stanowiło 64,4% przychodów Grupy (2018 rok: 41.358 tys. PLN; 53,3%).

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019		od 01.01 do 31.12.2018	
	Przychody	Segment	Przychody	Segment
Grupa Kapitałowa PGNiG	56 127	Usługi dla gazownictwa	19 301	Usługi dla gazownictwa
OGP Gaz-System S.A.	25 647	Usługi dla gazownictwa	22 058	Usługi dla gazownictwa
Ogółem	81 774	X	41 358	X

NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło przejęcie ani sprzedaż spółek zależnych.

NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

W poniższej tabeli zaprezentowano wykaz inwestycji w jednostkach zależnych Aktualnie udziały Spółki w jednostkach zależnych kształtują się następująco:

Inwestycje w jednostkach zależnych	Siedziba jednostki zależnej	Udział w kapitale podstawowym	31.12.2019		31.12.2018	
			Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości	Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości
Segus Sp. z o.o.	Szczecin	100,00%	395	-	395	-
Stal Warsztat Sp. z o.o.	Poznań	91,79%	13 000	3 330	13 000	3 330
piTERN sp. z o.o.	Dąbrowa	100,00%	545	-	545	441
Razem			13 939	3 330	13 939	3 771
Bilansowa wartość inwestycji				10 609		10 168

Udziały niedające kontroli	31.12.2019	31.12.2018
Stal Warsztat Sp. z o.o.	914	906
piTERN Sp. z o.o.	-	-
Segus Sp. z o.o.	-	-
Udziały niedające kontroli razem	914	906
Zmiany udziałów niedających kontroli	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Saldo na początek okresu	906	666
Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):		

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Udziały niedające kontroli	31.12.2019	31.12.2018
Połączenie jednostek gospodarczych - początkowe ustalenie udziałów niedających kontroli (+)	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę - rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	-	-
Nabycie przez Grupę udziałów niedających kontroli (-)	-	19
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	-	-
<i>Dochody całkowite:</i>		
Zysk (strata) netto za okres (+/-)	8	221
Pozostałe całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu) (+/-)	-	-
Inne zmiany	-	-
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	914	906

Transakcje pomiędzy Grupą Kapitałową a podmiotami niekontrolującymi rozliczenie bezpośrednio w kapitale	Data transakcji	% instrumentów kapitałowych dla niekontrolujących	Udziały niedające kontroli	Cena zapłacona (otrzymana) przez GK	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku					
Nabycie przez GK udziałów niedających kontroli:					
-	-	-	-	-	-
Pozostałe jednostki zależne	-	-	-	-	-
Zyski zatrzymane za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku					-
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					
Nabycie przez GK udziałów niedających kontroli:					
piTERN	2018-12-04	50	(19)	104	(123)
Pozostałe jednostki zależne	-	-	-	-	-
Zyski zatrzymane za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					(123)

NOTA 4. Wartość firmy

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	618	618
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-
Inne korekty	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	618	618
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	618	618
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-
Wykorzystanie odpisu (sprzedaż jednostki zależnej)	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	618	618

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2019							
Wartość bilansowa brutto	-	-	2 153	-	-	-	2 153
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(2 062)	-	-	-	(2 062)
Wartość bilansowa netto	-	-	90	-	-	-	90
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	-	-	2 134	-	-	-	2 134
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(2 017)	-	-	-	(2 017)
Wartość bilansowa netto	-	-	117	-	-	-	117

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 31.12.2019 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	-	-	117	-	-	-	117
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	19	-	-	-	19
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(45)	-	-	-	(45)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	-	-	90	-	-	-	90

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2018 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	-	-	64	-	-	-	64
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	106	-	-	-	106
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(54)	-	-	-	(54)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	-	-	117	-	-	-	117

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszt własny sprzedaży	40	41
Koszty ogólnego zarządu	5	13
Koszty sprzedaży	-	-
Inne	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych razem	45	54

Na dzień 31.12.2019 oraz 31.12.2018 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:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2019							
Wartość bilansowa brutto	6 269	27 430	26 433	12 133	3 167	82	75 514
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(8 740)	(12 000)	(5 934)	(1 978)	-	(28 653)
Wartość bilansowa netto	6 269	18 690	14 433	6 199	1 189	82	46 862
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	6 269	27 446	21 449	11 138	2 867	3 008	72 178
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(7 868)	(10 637)	(5 736)	(1 984)	-	(26 224)
Wartość bilansowa netto	6 269	19 579	10 813	5 402	883	3 008	45 953

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 31.12.2019 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	6 269	19 579	10 813	5 402	883	3 008	45 953
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	4 794	1 724	466	44	7 027
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(196)	(73)	(1)	(2 249)	(2 519)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	696	-	17	(713)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(889)	(1 673)	(854)	(176)	-	(3 592)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	(8)	(8)
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	6 269	18 690	14 433	6 199	1 189	82	46 862

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2018 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	6 225	20 454	11 239	3 884	854	1 076	43 733
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	40	13	1 138	2 077	106	3 323	6 696
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(24)	(1 123)	-	-	(1 147)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	4	-	61	1 272	54	(1 391)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(888)	(1 601)	(708)	(131)	-	(3 328)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	6 269	19 579	10 813	5 402	883	3 008	45 953

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszt własny sprzedaży	2 418	2 193
Koszty ogólnego zarządu	1 086	1 073
Koszty sprzedaży	87	63
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	-	-
Inne	-	-
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 592	3 328

W 2019 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego ch z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w trakcie wytwarzania w kwocie 8 tys. PLN, które zostałyby ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Na dzień 31.12.2019 prawa do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi o wartości bilansowej 7.989 tys. PLN (2018 rok: 5.211 tys. PLN) podległy ograniczeniu z tytułu zawartych umów leasingu, których były przedmiotem.

Na dzień 31.12.2019 wartość środków trwałych o wartości 13.624 tys. stanowiły zabezpieczenie kredytów obrotowych na finansowanie kontraktów w Banku Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotem zabezpieczenia jest nieruchomości zlokalizowana w miejscowości Dąbrowa.

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 9.6.

Na dzień bilansowy 31.12.2019 Grupa Kapitałowa nie poczyniła zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych. Na dzień bilansowy 31.12.2018 Grupa poczyniła zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 1.164 tys. PLN, zakupu środków transportu oraz specjalistycznego urządzenia.

NOTA 7. Aktywa w leasingu

7.1 Leasing finansowy

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2019							
Wartość bilansowa brutto	-	-	5.531	3 757	-	-	9 288
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(792)	(506)	-	-	(1 298)
Wartość bilansowa netto	-	-	4 739	3 251	-	-	7 989
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	-	-	3 646	2 627	-	-	6 273
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(715)	(347)	-	-	(1 062)
Wartość bilansowa netto	-	-	2 931	2 280	-	-	5 211

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 31.12.2019					
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe		1 990	2 630	-	4 620
Koszty finansowe (-)		(119)	(89)	-	(208)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych		1 871	2 541	-	4 411
Stan na 31.12.2018					
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe		1 239	1 845	-	3 084
Koszty finansowe (-)		(70)	(65)	-	(135)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych		1 169	1 780	-	2 949

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Spółki z Grupy posiadają liczne umowy leasingu na podstawie których użytkują środki trwałe. Największą grupą środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingu są maszyny i urządzenia oraz środki transportu.

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

- weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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.

Wyszczególnienie	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
			w walucie	w PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2019						
Umowy leasingu do 3 lat	zmiennie	2022	2 443	2 443	1 182	1 261
Umowy leasingu do 3 lat EUR	Libor	2021-10-01	170	723	380	343
Umowy leasingu powyżej 3 lat	zmiennie	2024	1 245	1 245	309	936
Leasing finansowy na dzień 31.12.2019				4 411	1 871	2 541
Stan na 31.12.2018						
Umowy leasingu do 3 lat	zmiennie	2021-09-05	1 400	2 247	1 012	1 235
Umowy leasingu powyżej 3 lat	zmiennie	2021-10-05	702	702	157	545
Leasing finansowy na dzień 31.12.2018				2 949	1 169	1 780

7.2. Inne aktywa użytkowane, nieklasyfikowane do leasingu

Grupa przyjmuje, że obowiązujące umowy na dzień bilansowy najmu/dzierżawy na czas nieokreślony, traktowane są jako leasing krótkoterminowy, ponieważ nie da się przewidzieć okresu w jakim dany składnik będzie użytkowany. Grupa użytkuje rzeczowe aktywa trwałe, których bazowy składnik aktywów ma niską wartość lub warunki użytkowania klasyfikują go do leasingu krótkoterminowego. Grupa użytkuje powierzchnie biurowe oraz inne lokale w celu prowadzenia działalności operacyjnej przez jednostki terenowe na podstawie umowy leasingu krótkoterminowego. Poza tym Emitent użytkuje aktywa, których składnik bazowy ma niską wartość. Do aktywów tych zaliczamy drobny sprzęt budowlany wykorzystywany do prac na budowach. W 2019 roku Grupa ujęła w skonsolidowanym rachunku zysków i strat koszty opłat z tytułu leasingu operacyjnego na kwotę 234 tys. PLN (2018 rok: 173 tys. PLN). 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. 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 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wartość bilansowa netto na początek okresu	4 930	5 180
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Nabycie nieruchomości	-	-
Aktywowanie późniejszych nakładów	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-
Zbycie nieruchomości (-)	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przeniesienia itp.)	-	-
Amortyzacja (-)	(251)	(251)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-
Wartość bilansowa netto na koniec okresu, w tym:	4 679	4 930
Wartość bilansowa brutto	11 122	11 122
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące (-)	(6 443)	(6 192)
Wartość godziwa nieruchomości:		
Wartość nieruchomości, dla których można określić wartość godziwą	8 087	7 015
*Pozostałe nieruchomości, dla których trudno ustalić wartość godziwą (wartości szacunkowe lub bilansowa wartość netto)	-	-

Nieruchomości inwestycyjne zlokalizowane w Wysogotowie są przekazane do użytkowania kolejnym korzystającym w ramach umów leasingu operacyjnego (nieruchomości te stanowią źródło przychodów z czynszów).

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 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Przychody z czynszów	821	734
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące:		
Nieruchomości przynoszących przychody z czynszów	522	470
Nieruchomości, które w danym okresie nie przyniosły przychodów z czynszów	-	-
Bezpośrednie koszty operacyjne	522	470

Nieruchomości inwestycyjne oddawane są w najem na podstawie umów zawartych na czas nieokreślony, które nie mają charakteru nieodwołalnego. W związku z tym Grupa nie wykazuje wartości przyszłych minimalnych opłat leasingowych uzyskiwanych z leasingu operacyjnego nieruchomości.

Na koniec każdego prezentowanego okresu sprawozdawczego Grupa nie posiadała zobowiązań umownych do nabycia nieruchomości inwestycyjnych w przyszłości.

Na dzień 31.12.2019 nieruchomości inwestycyjne stanowiły zabezpieczenie kredytów obrotowych pobranych na finansowanie kontraktów w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Wartość przyszłych minimalnych opłat z tytułu leasingu operacyjnego przedstawia poniższa tabela (Grupa występująca w roli leasingodawcy).

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu operacyjnego:		
Płatne w okresie do 1 roku	767	844
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	3 070	3 377
Płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem	3 837	4 221

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

1 - aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (AZK)	3 - aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej przez inne całkowite dochody (AWG-D)
2 - aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej przez wynik finansowy (AWG-W)	4 - aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9)

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych				Razem
		AZK	AWG-W	AWG-D	Poza MSSF 9	
Stan na 31.12.2019						
Aktywa trwałe:						
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-	-	-
Należności i pożyczki	9.2	655	-	-	-	655
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	16 498	-	-	1 143	17 642
Pożyczki	9.2	22	-	-	-	22
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 218	-	-	-	5 218
Kategoria aktywów finansowych razem	-	22 393	-	-	1 143	23 536
Stan na 31.12.2018						
Aktywa trwałe:						
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-	-	-
Należności i pożyczki	9.2	660	-	-	-	660
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	17 544	-	-	826	18 370

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych				Razem
		AZK	AWG-W	AWG-D	Poza MSSF 9	
Pożyczki	9.2	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 716	-	-	-	5 716
Kategoria aktywów finansowych razem	-	23 921	-	-	826	24 747

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

1 - zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (ZZK)	3 - zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9)
2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (ZWG-W)	

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
		ZZK	ZWG-W	Poza MSSF 9	
Stan na 31.12.2019					
Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	180	-	-	180
Leasing finansowy	7	-	-	2 541	2 541
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	12 190	-	2 533	14 723
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	4 413	-	-	4 413
Leasing finansowy	7	-	-	1 871	1 871
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		16 784	-	6 944	23 728
Stan na 31.12.2018					
Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	649	-	-	649
Leasing finansowy	7	-	-	1 780	1 780

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
		ZZK	ZWG-W	Poza MSSF 9	
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	5	-	-	5
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	11 352	-	2 546	13 897
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	1 420	-	-	1 420
Leasing finansowy	7	-	-	1 169	1 169
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		13 425	-	5 495	18 920

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa trwałe:		
Należności	614	660
Pożyczki	41	-
Należności i pożyczki długoterminowe	655	660
Aktywa obrotowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 642	18 370
Pożyczki	22	-
Należności i pożyczki krótkoterminowe	17 663	18 370
Należności i pożyczki, w tym:	18 318	19 031
należności (nota nr 12)	18 255	19 031
pożyczki (nota nr 9)	63	-

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 31.12.2019 roku pożyczki udzielone w PLN o wartości bilansowej 63 tys. PLN oprocentowane były zmienną stopą procentową ustalaną w oparciu o WIBOR 1M z narzutem marży. Zmiana wartości bilansowej pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	-	-
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	60	-
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	3	-
Spłata pożyczek wraz z odsetkami (-)	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	63	-
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-
Odpisy wykorzystane (-)	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość bilansowa na koniec okresu	63	-

Odpisy aktualizujące wartość pożyczek lub ich rozwiązanie ujmowane są przez Grupę w „Kosztaach finansowych” lub „Przychodach finansowych” skonsolidowanego rachunku zysków i strat (patrz nota nr 22). W okresie objętym sprawozdaniem oraz w poprzednim roku obrotowym Grupa nie objęła odpisem aktualizującym pożyczek.

9.3. Pochodne instrumenty finansowe

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w Grupie nie występowały pochodne instrumenty finansowe.

9.4. Pozostałe aktywa finansowe

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<i>Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	4 255	1 396	-	349
Kredyty w rachunku bieżącym	1	0	-	-
Pożyczki	157	23	180	300
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	4 413	1 420	180	649
<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	4 413	1 420	180	649

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 z tytułu kredytów 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):

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2019							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	karty kredytowe	bezterminowo	1	1	1	-
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	31.03.2020	4 255	4 255	4 255	-
Pożyczka od udziałowca	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	01.03.2026	337	337	157	180
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2019					4 593	4 413	180
Stan na 31.12.2018							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	karty kredytowe	bezterminowo	0	0	0	-
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	25.03.2020	1 745	1 745	1 396	349
Pożyczka od udziałowca	PLN	zmiennie WIBOR 1M+marża	10.06.2022	323	323	23	300
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2018					2 069	1 420	649

Kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2019 kształtowała się na poziomie 1,63% (na 31.12.2018 na poziomie 1,64%).

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 do kwoty 30.375 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 zabezpieczenie spłaty kredytów na finansowanie wydatków w związku z realizacją kontraktów tj. umowy z dnia 18.10.2018 r. o realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na budowie gazociągu wysokiego ciśnienia i gazociągów średniego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych” Etap I i Etap II zawartej z Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. oraz umowy z dnia 08.10.2018 r. na realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na wykonaniu Zadania nr 2: Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia DN 500 o długości około 14,79 km wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski” zawartej z Polską Spółką Gazownictwa, umowa kredytowa nr 19/3241 z dnia 26 lipca 2019r. oraz umowa kredytowa nr 19/3242 z dnia 26 lipca 2019r.
- Hipoteka umowna do kwoty 30.375 tys. PLN na nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Wysogotowie, przy ul. Serdecznej 8, dla której Sąd Rejonowy w Poznaniu XIII Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr PO1P/00306301/9 oraz KW nr PO1P/00180139/2, tytułem zabezpieczenie spłaty kredytów na finansowanie wydatków w związku z realizacją kontraktów tj. umowy z dnia 18.10.2018 r. o realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na budowie gazociągu wysokiego ciśnienia i gazociągów średniego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych” Etap I i Etap II zawartej z Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. oraz umowy z dnia 08.10.2018 r. o realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na wykonaniu Zadania nr 2: Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia DN 500 o długości około 14,79 km wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski” zawartej z Polską Spółką Gazownictwa, umowa kredytowa nr 19/3241 z dnia 26 lipca 2019r. oraz umowa kredytowa nr 19/3242 z dnia 26 lipca 2019r.
- Cesja wierzytelności o wartości 16.646 tys. PLN dotycząca umowy nr 2018/PSGWA00/DR/PSBSO/457 związanej z budową gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski” tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Cesja wierzytelności o wartości 24.217 tys. PLN dotycząca umowy nr 2018/PSGWC00/DT/IRMB/1037 związanej z budową gazociągu wysokiego oraz średniego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia pn. „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych” tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3241 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Przewłaszczenie lokaty do kwoty 1.090 tys. PLN (2017 rok: 3.090 tys. PLN) w celu zabezpieczenia Umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3241 oraz 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku z BGK 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 Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. do kwoty 2.560 tys. PLN (2018 rok: 8.000 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
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. do kwoty 22.000 tys. PLN tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. do kwoty 18.500 tys. PLN tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3241 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Zwrotne kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych w kwocie 588 tys. PLN (2018 rok: 592 tys. PLN),
- Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe do umów o usługę budowlaną na kwotę 14.853tys. PLN (2018 rok: 14.168 tys. PLN),
- Bankowe gwarancje płatności za świadczone usługi w kwocie 315 tys. PLN (2018 rok: 215 tys. PLN),

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- Wadialne gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wystawione przez instytucje finansowe w kwocie 1.335 tys. PLN (2018 rok: 309 tys. PLN),
- Weksle z deklaracją wekslową stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia ewentualnych wad i usterek dla umów zawartych przez Emitenta oraz zabezpieczenie dla umów leasingowych zawartych przez Emitenta na kwotę 5.450 tys. PLN (2017 rok: 5.508 tys. PLN).
- Przelew wierzycielności z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, na których ustawiono hipoteki umowne łączne w związku z zawarciem umowy kredytu 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku oraz 19/3241 z dnia 26.07.2019 roku.
- Blokada środków na rachunku bankowym tytułem zabezpieczenia płatności za paliwo tankowane przy użyciu kart z programu FLOTA w kwocie 5 tys. PLN (2018 rok: 5 tys. PLN),
- Kaucja środków pieniężnych stanowiąca zabezpieczenie umowy o udzielenie gwarancji usunięcia wad i usterek w kwocie 150 tys. PLN (2018 rok: 150 tys. PLN)

Na 31.12.2019 roku następujące aktywa Grupy (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2019	31.12.2018
Wartości niematerialne	5	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym w leasingu	6, 7	21 614	19 319
Nieruchomości inwestycyjne	8	-	-
Aktywa finansowe (inne niż należności)	-	-	-
Zapasy	11	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług i inne	12	1 855	865
Środki pieniężne	13	1 097	3 108
Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem		24 566	23 292

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

- Spółka zobowiązała się do utrzymania wskaźników na poniższym poziomie: DSCR liczony, jako zysk netto plus amortyzacja plus odsetki do sumy przypadających do spłaty w danym okresie: rat kapitałowych lub podobnych do nich płatności z tytułu kredytów i pożyczek, wykupów obligacji i innych dłużnych papierów wartościowych, rat leasingu finansowego i innych zobowiązań o charakterze finansowym, oraz kosztów odsetkowych i prowizji dotyczących finansowania bez uwzględnienia spłat kapitałowych z tyt. wnioskowanego finansowania, które są finansowane z wpływów z kontraktu – minimalna wartość wskaźnika wynosi 1,2. Weryfikacja wskaźnika następuje w okresach rocznych. Na dzień bilansowy Spółka wywiązała się z powyższego wymogu. Wskaźnik DSCR Spółki wyniósł 1,39.

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	31.12.2019		31.12.2018	
		Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:					
Pożyczki	9.2	63	63	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	12	17 112	17 112	18 248	18 248
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-
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	5 218	5 218	5 716	5 716
Zobowiązania:					
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	4 255	4 255	1 745	1 745
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	1	1	0	0

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Klasa instrumentu finansowego	Nota	31.12.2019		31.12.2018	
Pożyczki	9.5	337	337	323	323
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	4 411	4 411	2 949	2 949
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	12 190	12 190	11 356	11 356

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:

- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2019 w odniesieniu do 31.12.2018 wynika z otrzymania spłat części należności od kontrahentów,
- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych związane jest ze znaczącym zwiększeniem środków pieniężnych zaangażowanych na prowadzonych budowach. Zaliczkowanie materiałów i usług niezbędnych do realizacji zleceń budowlanych, spłata bieżących zobowiązań oraz wydatki inwestycyjne spowodowały wyższe zapotrzebowanie na środki pieniężne aniżeli w okresach poprzednich.
- zwiększenie wartości godziwej kredytów w rachunku kredytowym wynika z pobrania kredytów w celu finansowania kontraktów,
- zwiększenie wartości godziwej leasingu finansowego wynika z zawarcia nowych umów leasingowych w celu rozbudowy parku maszynowego,
- zwiększenie wartości godziwej pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2019 w odniesieniu do 31.12.2018 wynika ze zwiększenia wartości prowadzonych prac powodujących wzrost zobowiązań wobec dostawców materiałów i podwykonawców.

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. Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej 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.

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

Nie dotyczy.

9.7.3. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych wycenionych w bilansie w zamortyzowanym koszcie

Nie dotyczy.

9.7.4. 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.

9.7.5. Wyłączenie ze sprawozdania z sytuacji finansowej

Na dzień 31.12.2019 Grupa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

9.7.6. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Na dzień 31.12.2019 Grupa nie posiadała aktywów finansowych i zobowiązań finansowych podlegających kompensacie.

NOTA 10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody

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

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2019	31.12.2018
------------------	------	------------	------------

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2019	31.12.2018
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	2 840	2 309
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	3 516	2 528
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	-	(676)	(219)
<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	-	-	-
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego sprzedanych jednostek sprzedanych	-	-	-
Rachunek zysków i strat (+/-)	23	(213)	(457)
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:	-	(889)	(676)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	4 918	2 840
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	5 807	3 516

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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	rozliczenia połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Stan na 31.12.2019							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	24	(3)	-	-	-	-	21
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zapasy	216	27	-	-	-	-	243
Należności z tytułu dostaw i usług	68	(18)	-	-	-	-	50
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 778	1 765	-	-	-	-	3 542
Inne aktywa			-	-	-	-	-
Zobowiązania:							
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	183	133	-	-	-	-	316
Rezerwy na świadczenia pracownicze	110	(58)	-	-	-	-	52
Pozostałe rezerwy	168	166	-	-	-	-	334
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	4	140	-	-	-	-	144
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	129	29	-	-	-	-	158
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	36	19	-	-	-	-	55
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	125	(121)	-	-	-	-	4
Inne zobowiązania	0	(1)	-	-	-	-	(0)
Inne:							
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 840	2 078	-	-	-	-	4 918
Stan na 31.12.2018							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	25	(1)	-	-	-	-	24
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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	-	-	-	-	-	-	-
Zapasy	215	1	-	-	-	-	216
Należności z tytułu dostaw i usług	34	34	-	-	-	-	68
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 102	675	-	-	-	-	1 778
Inne aktywa	0	(0)	-	-	-	-	-
Zobowiązania:	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	162	21	-	-	-	-	183
Rezerwy na świadczenia pracownicze	41	70	-	-	-	-	110
Pozostałe rezerwy	128	40	-	-	-	-	168
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	8	(5)	-	-	-	-	4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	476	(348)	-	-	-	-	129
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	17	18	-	-	-	-	36
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	99	27	-	-	-	-	125
Inne zobowiązania	1	(1)	-	-	-	-	0
Inne:	-	-	-	-	-	-	-
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 309	531	-	-	-	-	2 840

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 31.12.2019							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	7	(2)	-	-	-	-	5
Rzeczowe aktywa trwałe	1 439	423	-	-	-	-	1 863
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	0	(0)	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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		
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	2 036	1 855	-	-	-	-	3 891
Inne aktywa	34	14	-	-	-	-	48
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	-	-	-	-	-	-	-
Razem	3 516	2 291	-	-	-	-	5 807
Stan na 31.12.2018							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	6	1	-	-	-	-	7
Rzeczowe aktywa trwałe	1 260	180	-	-	-	-	1 439
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	0	-	-	-	-	0
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 235	800	-	-	-	-	2 036
Inne aktywa	25	8	-	-	-	-	34
Zobowiązania:							
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	2	(2)	-	-	-	-	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 528	988	-	-	-	-	3 516

Kwota nierozliczonych strat podatkowych, w odniesieniu do których Grupa nie ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynosi 13.753 tys. PLN (na dzień 31.12.2018 roku 14.991 tys. PLN). Na kwotę tę składa się nieutworzone aktywo z tytułu nierozliczonych strat podatkowych za lata 2015-2018.

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 oraz niskiego prawdopodobieństwa, że różnice przejściowe odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

W wyniku osiągnięcia przez spółki z Grupy strat podatkowych za lata 2015-2018 istnieje możliwość ich rozliczenia:

- i) do roku: 282 tys. zł,
- ii) w okresie od 1 do 2 lat: 5.290 tys. PLN,

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- iii) w okresie od 2 do 3 lat: 7.895 tys. PLN,
- iv) w okresie od 3 do 4 lat: 286 tys. PLN,

Pozostała nierozliczona strata podatkowa na dzień bilansowy wynosi 13.753 tys. PLN.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 11. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Grupy ujęte są następujące pozycje zapasów:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Materiały	8 773	7 987
Półprodukty i produkcja w toku	137	326
Wyroby gotowe	249	191
Towary	-	-
Wartość bilansowa zapasów razem	9 159	8 505

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa ujęła w działalności operacyjnej skonsolidowanego rachunku zysków i strat koszty sprzedanych zapasów w następującej kwocie:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszty ujęte w okresie sprawozdawczym	178	217

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Stan na początek okresu	1 136	1 130
Wartość odpisów jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	224	344
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(13)	(19)
Odpisy wykorzystane (-)	(68)	(320)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Stan na koniec okresu	1 279	1 136

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	31.12.2019	31.12.2018
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	463	510
Kaucje wpłacone z innych tytułów	150	150
Pozostałe należności	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	-	-
Należności długoterminowe	614	660

Należności krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	20 030	21 294
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(3 721)	(3 984)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	16 309	17 310
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	-	-
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	31	18
Kaucje wpłacone z innych tytułów	206	178
Inne należności	21	47
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	(69)	(9)
Pozostałe należności finansowe netto	189	235

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Należności krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Należności finansowe	16 498	17 544
Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	1	25
Przedpłaty i zaliczki	1 090	767
Pozostałe należności niefinansowe	176	158
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	(124)	(124)
Należności niefinansowe	1 143	826
Należności krótkoterminowe razem	17 642	18 370

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 2019 roku obciążą 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 – 459 tys. PLN (2018 rok: 469 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 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Stan na początek okresu	3 993	3 851
Wartość odpisów jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	459	469
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(607)	(296)
Odpisy wykorzystane (-)	(55)	(31)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (1)	-	-
Stan na koniec okresu	3 790	3 993

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

Na dzień 31.12.2019 należności o wartości bilansowej 1.855 tys. PLN (2018 rok: 865 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 9.6.

NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	2 408	2 176
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	1 688	419
Środki pieniężne w kasie	22	18
Depozyty krótkoterminowe	1 094	3 098
Inne	6	5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	5 218	5 716

Na dzień 31.12.2019 środki pieniężne o wartości bilansowej 1.133 tys. PLN (2018 rok: 3.108 tys. PLN) podlegały ograniczeniom w dysponowaniu z tytułu (i) zabezpieczenia w kwocie 1.092 tys. zł umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 zawartej w dniu 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (ii) zabezpieczenia płatności dokonywanych przy użyciu kart paliwowych w kwocie 5 tys. zł oraz (iii) specjalnego rachunku VAT utworzonego w ramach mechanizmu split payment w kwocie 36 tys. PLN. Informacje o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie 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 z przepływów

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych oraz naliczone różnice kursowe w kwocie 2 tys. PLN (2018 rok: 6 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 31.12.2019 oraz na dzień 31.12.2018 kapitał podstawowy Emitenta 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.

Prawa akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawiają się następująco:

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji na 31.12.2019	Liczba akcji na 31.12.2018
A	uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	5 000 000	5 000 000
B	na okaziciela	brak	750 000	750 000
C	na okaziciela	brak	300 000	300 000
D	na okaziciela	brak	1 300 000	1 300 000
E	na okaziciela	brak	4 000 000	4 000 000
RAZEM			11 350 000	11 350 000

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w liczbie wyemitowanych akcji.

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

15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W 2019 roku Spółka dominująca 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 31.12.2017 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2018 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2019 roku						62 968

15.3 Pozostałe kapitały

W okresie objętym sprawozdaniem nie występowały pozostałe kapitały.

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	31.12.2019	31.12.2018
Segus Sp. z o.o.	-	-
Stal Warsztat Sp. z o.o.	914	906

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

piTERN Sp. z o.o.	-	-
Udziały niedające kontroli razem	914	906

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 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Saldo na początek okresu	906	666
<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 (-)	-	-
Nabycie przez Grupę udziałów niedających kontroli (-)	-	19
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	-	-
<i>Dochody całkowite:</i>		
Zysk (strata) netto za okres (+/-)	8	221
Inne całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu) (+/-)	-	-
Inne zmiany	-	-
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	914	906

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły transakcje kapitałowe pomiędzy Grupą a podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkowały utratą kontroli.

NOTA 16. Świadczenia pracownicze

16.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszty wynagrodzeń	18 726	15 350
Koszty ubezpieczeń społecznych	3 513	3 021
Koszty programów płatności akcjami	-	-
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	31	33
Koszty świadczeń pracowniczych razem	22 270	18 404

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	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 574	1 251	-	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 421	1 409	-	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, niewypłacone premie	674	506	-	-
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	3 669	3 166	-	-
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:				
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-	-	-
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	-	276	247
Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	-	-	276	247
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	3 669	3 166	276	247

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2019 roku				
Stan na początek okresu	-	247	-	247
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>				
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	29	-	29
<i>Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:</i>				
Wyplacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2019 roku		276	-	276
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Stan na początek okresu	-	215	-	215
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>				
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	33	-	33
<i>Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:</i>				
Wyplacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2018 roku		247	-	247

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	31.12.2019	31.12.2018
Stopa dyskonta	3,50%	3,50%
Przewidywany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	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	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy na sprawy sądowe	249	246	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	613	419	-	-
Inne rezerwy (m. in. na kary umowne)	1 143	492	-	-
Pozostałe rezerwy razem	2 005	1 158	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zmiana stanu pozostałych rezerw	Rezerwy na:			
	sprawy sądowe	naprawy gwarancyjne	inne	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku				
Stan na początek okresu	246	419	492	1 158
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	13	194	1 088	1 294
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	(311)	(311)
Wykorzystanie rezerw (-)	(10)	-	(126)	(136)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2019 roku	249	613	1 143	2 005
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Stan na początek okresu	-	426	248	674
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	246	16	437	700
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(23)	(41)	(64)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(152)	(152)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2018 roku	246	419	492	1 158

Grupa utworzyła rezerwy na sprawy sądowe w kwocie 249 tys. zł. Przyczyna utworzenia jednej z istotnych rezerw została opisana w nocie 27 niniejszego sprawozdania.

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 związane z realizowanymi na dzień bilansowy umowami.

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	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	-
Kaucje otrzymane	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	5
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	-	5

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 458	10 398
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	10	185
Inne zobowiązania finansowe	722	769

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zobowiązania finansowe	12 190	11 352
Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	1 053	1 679
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	1 458	845
Zaliczki otrzymane na usługi budowlane	-	-
Inne zobowiązania niefinansowe	21	22
Zobowiązania niefinansowe	2 533	2 546
Zobowiązania krótkoterminowe razem	14 723	13 897

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	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<i>Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Koszty ubezpieczeń	276	299	4	-
Inne koszty opłacone z góry	51	59	18	8
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	327	359	22	8
<i>Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Dotacje otrzymane	1	1	2	3
Przychody przyszłych okresów	11	11	10	21
Inne rozliczenia	0	0	-	0
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	12	12	12	24

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

- Dofinansowanie z 2016 roku przyznane przez PZU Życie S.A., w ramach prowadzenia działalności mającej na celu zapobieganie powstawaniu lub zmniejszaniu skutków wypadków ubezpieczeniowych. Dofinansowanie zostało wykorzystane na zadanie prewencyjne polegające na zakupie defibrylatorów, sprzętu poprawiającego bezpieczeństwo w zakładzie pracy, o łącznej wartości 5 tys. PLN. Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione warunki, które mogłyby przyczynić się do konieczności zwrotu uzyskanego dofinansowania. W 2019 roku Emitent uzyskał z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 672 PLN (2018 rok: 672 PLN).

W pasywnych rozliczeniach międzyokresowych Grupa wykazywała również nierozliczone 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.

NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną

W 2019 roku Grupa Kapitałowa ujęła w rachunku zysków i strat przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w kwocie 97.079 tys. PLN (2018 rok: 51.674 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	31.12.2019	31.12.2018
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	75 900	31 902
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	9 590	6 385
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	(8)	(105)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	85 482	38 181
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	65 211	28 144
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	20 270	10 037
<i>należności z tytułu umów o usługę budowlaną</i>	20 478	10 714
<i>aktualizacja wartości należności z tytułu umów o usługę budowlaną</i>	-	-
należności z tytułu umów o usługę budowlaną po aktualizacji	20 478	10 714
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	207	677

Grupa nie otrzymywała zaliczek od zamawiających z tytułu umów o usługę budowlaną. Kwoty zatrzymane z tytułu umów o usługę budowlaną zaprezentowano 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 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Amortyzacja	5, 6	3 859	3 633
Świadczenia pracownicze	16	22 526	18 748
Zużycie materiałów i energii	-	45 463	28 256
Usługi obce	-	45 955	20 050
Podatki i opłaty	-	925	785
Koszty prac badawczych i rozwojowych nieujęte w wartościach niematerialnych	5	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	-	1 977	1 784
Koszty według rodzaju razem	-	120 706	73 257
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	87	217
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	-	735	(353)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	-	121 529	73 120

Grupa finansując część kontraktów kredytem obrotowym, dedykowanym do realizacji poszczególnej budowy, zaliczka bezpośrednie koszty finansowania kontraktów (odsetki, prowizje i inne opłaty) do kosztów operacyjnych działalności, które zwiększają techniczny koszt wytworzenia poszczególnych budów. W związku z tym w pozostałych kosztach rodzajowych, nie w kosztach finansowych, ujęto koszty finansowania kontraktów w łącznej kwocie 204 tys. PLN.

21.2. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	69	58
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	607	296
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	-	1	1
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	11	13	19
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	17	315	52
Otrzymane kary i odszkodowania	-	341	72
Dotacje otrzymane	19	1	1

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Pozostawione zyski z lat ubiegłych w Spółce Segus - przychód w wyniku I konsolidacji	-	-	-
Przychód ze sprzedaży wierzytelności	-	73	111
Inne przychody	-	73	111
Pozostałe przychody operacyjne razem	-	1 420	610

21.3. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	8	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości firmy	4	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	8	-
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	12	459	471
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	-	-	71
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	11	224	344
Odwroćenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (-)	11	-	-
Utworzenie rezerw	17	1 121	732
Zapłacone kary i odszkodowania	-	132	68
Koszt sprzedanej wierzytelności	-	-	-
Inne koszty	-	156	135
Pozostałe koszty operacyjne razem	-	2 101	1 820

NOTA 22. Przychody i koszty finansowe

22.1. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
<i>Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	13	58	89
Pożyczki i należności	9.2, 12	15	2
Dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności	9.4	-	-
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	73	91
<i>Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>			
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	-
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	-	-	-
<i>Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	0	4
Pożyczki i należności	9.2, 12	0	(0)
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5, 18	52	(8)
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	-	53	(5)
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-
Dywidendy z aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek	9.2, 12	-	0

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-
Odsetki od aktywów finansowych objętych odpisem aktualizującym	9.2, 12	-	-
Inne przychody finansowe	-	-	0
Przychody finansowe razem	-	126	86

22.2. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7	150	87
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	38	104
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	-	-
Pożyczki	9.5	13	13
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		189	54
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	390	258
<i>Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>			
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	-
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	-	-	-
<i>Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	0	(1)
Pożyczki i należności	9.2, 12	56	13
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5 ,18	31	30
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych	-	87	42
Straty z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek	9.2, 12	-	-
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	9.4	-	-
Inne koszty finansowe	-	-	-
Utrata wartości firmy	-	-	-
Koszty finansowe razem	-	477	300

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.

Grupa finansując część kontraktów kredytem obrotowym, dedykowanym do realizacji poszczególnej budowy, zaliczka bezpośrednio koszty finansowania kontraktów (odsetki, prowizje i inne opłaty) do kosztów operacyjnych działalności, które zwiększają techniczny koszt wytworzenia poszczególnych budów. W związku z tym w pozostałych kosztach rodzajowych, nie w kosztach finansowych, ujęto koszty finansowania kontraktów w łącznej kwocie 204 tys. PLN.

NOTA 23. Podatek dochodowy

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Podatek bieżący:			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	-	632	179
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	-
Podatek bieżący	-	632	179
Podatek odroczony:			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	10	213	457
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	10	-	-
Podatek odroczony	-	213	457
Podatek dochodowy razem	-	845	636

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 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wynik przed opodatkowaniem	-	4 470	3 085
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	-	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	-	849	586
<i>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</i>			
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-	-	-
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)	-	(17)	(15)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	-	151	63
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)	-	(139)	(147)
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	10	-	94
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	10	-	54
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych sprzedanych jednostek zależnych (+)	-	-	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-	-	-
Podatek dochodowy	-	845	636
Zastosowana średnia stawka podatkowa	-	19%	21%

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

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
TESGAS S.A.	-	19%	19%
Segus Sp. z o.o.	-	19%	19%
Stal Warsztat Sp. z o.o.	-	19%	19%
piTERN 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 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 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.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
------------------	------------------------	------------------------

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11.350.000	11.350.000
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11.350.000	11.350.000
Działalność kontynuowana		
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 617	2 228
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,20
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,20
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	3 617	2 228
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,20
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,20

24.2. Dywidendy

Spółka dominująca nie dokonywała zaliczkowych wypłat dywidendy z wyniku za rok 2019.

NOTA 25. Przepływy pieniężne

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	3 592	3 328
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	45	54
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	251	251
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(148)	175
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(113)	(57)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(7)	40
Koszty odsetek	439	251
Przychody z odsetek i dywidend	(3)	(0)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-
Inne korekty	-	(12)
Korekty razem	4 056	4 030
Zmiana stanu zapasów	(654)	658
Zmiana stanu należności	2 027	(2 587)
Zmiana stanu zobowiązań	1 769	62
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	703	520
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(10 234)	(6 043)
Zmiany w kapitale obrotowym	(6 389)	(7 390)

<i>Nazwa jednostki:</i>	<i>Grupa Kapitałowa TEGAS</i>		
<i>Okres objęty sprawozdaniem finansowym:</i>	<i>01.01.2019 – 31.12.2019</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) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.</i>		

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz nota nr 13). W prezentowanych sprawozdaniach finansowych nie występuje różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów. Jednakże w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych i naliczone różnice kursowe w kwocie 2 tys. PLN (2018 rok: 6 tys. PLN), które nie zostały otrzymane.

Uzgodnienie zmian długu oprocentowanego wykazanego w bilansie oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych prezentuje poniższa tabela.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018	Przepływy		Zmiany niebędące przepływem						Stan na 31.12.2019	
		Splata	Zaciągnięcie	Zawarcie	Utrata kontroli	Nowy leasing	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Reklasyfikacja		
Długoterminowe											
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	649	(349)	-	-	-	-	-	-	-	(120)	1 80
Leasing finansowy	1 780	-	-	-	-	2 177	(7)	-	-	(1 409)	2 541
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe											
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 420	(2 411)	5 772	-	-	-	-	12	120	120	4 413
Leasing finansowy	1 169	(2 193)	-	-	-	2 479	(0)	-	416	416	1 871
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	5 018	(4 953)	5 772	-	-	4 656	(7)	92	(993)	9 005	

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017	Przepływy		Zmiany niebędące przepływem						Stan na 31.12.2018	
		Splata	Zaciągnięcie	Zawarcie	Utrata kontroli	Nowy leasing	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Reklasyfikacja		
Długoterminowe											
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 924	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 275)	649
Leasing finansowy	1 748	-	-	-	(12)	833	33	-	(822)	(822)	1 780
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe											
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 528	(1 396)	0	-	-	-	-	12	1 275	1 275	1 420
Leasing finansowy	1 251	(1 431)	-	-	-	521	7	-	822	822	1 169
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	6 451	(2 827)	0	-	(12)	1 353	40	12	(0)	5 018	

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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 oraz członków Rady Nadzorczej Emitenta. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 815	1 367
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
Pozostałe świadczenia	21	19
Razem	1 836	1 386

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 2019 roku Grupa nie dokonywała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W 2019 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 powiązаныmi nieobjętymi konsolidacją

W 2019 roku Grupa nie dokonała sprzedaży do podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy roku 2019 i 2018 nie występowały należności od podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją.

W latach 2018-2019 Grupa nie dokonywała zakupów od podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy roku 2019 nie występowały zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją. Na dzień bilansowy spółka zależna Stal Warsztat była dłużnikiem z tytułu zawartej w latach poprzednich pożyczki z mniejszościowym udziałowcem. Saldo pożyczki na dzień bilansowy wynosi 337 tys. PLN.

W latach 2018-2019 Grupa Kapitałowa nie udzielała pożyczek podmiotom powiązаныm 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 2.613 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	31.12.2019	31.12.2018
Wobec jednostek niepowiązanych:		
Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktów	588	1 199
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	16 066	13 793
Sprawy sporne i sądowe	-	-
Sprawy sporne i sądowe z Urzędem Skarbowym	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
Pozostałe jednostki niepowiązane	16 653	14 992
Zobowiązania warunkowe razem	16 653	14 992

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

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w stosunku do Spółki TEGAS nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów.

Ponadto w stosunku do Emitenta toczyło się istotne postępowanie z związku z otrzymaniem w dniu 13 sierpnia 2015 roku nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 513.467 złotych wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od kwoty 500.000 zł za okres od dnia 01 stycznia 2014 roku (Powództwo I). Powództwo zostało wniesione przez Syndyka Masy Upadłości Gaz & Oil Project Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Elblągu (dalej także „Upadły”). Upadły dochodził od Emitenta części roszczenia o zapłatę należności objętych porozumieniem z dnia 23 lipca 2012 r. Emitent natomiast posiadał względem Upadłego wierzytelność nabytą w drodze cesji przed ogłoszeniem upadłości w kwocie 2.505.968,53 zł. Przedmiotowe roszczenie przysługujące upadłemu wygasło wobec złożenia przez Emitenta Upadłemu oświadczenia z dnia 3 stycznia 2014 r. o potrąceniu wzajemnych wierzytelności. Potrącenie nastąpiło z zachowaniem wymogów prawa upadłościowego, skutkiem czego było umorzenie potrąconych wierzytelności do wysokości wierzytelności niższej. Pozostała po potrąceniu kwota wierzytelności Emitenta względem Upadłego – 351.131,53 zł została zgłoszona do masy upadłości. Zdaniem Syndyka masy upadłości należność objęta powództwem nie wygasła bowiem potrącenie dokonane oświadczeniem z dnia 3 stycznia 2014 r. nie wywołało skutków jako nie wypełniające wymogów art. 89 i 94 ustawy Prawo upadłościowe i naprawcze. Syndyk dokonał jednak uznania zgłoszonej wierzytelności w kwocie 2.003,590,01 zł z zastrzeżeniem, że nie uznaje zgłoszonej wierzytelności w części co do kwoty 502.378,52 zł a także nie uznaje samego dokonanego potrącenia kwoty 2.154.837,00 zł. Ponadto, zdaniem Syndyka brak złożenia sprzeciwu i uprawomocnienie się listy wierzytelności mającej moc orzeczenia sądowego, na której nie zostało uwiecznione prawo wierzyciela do dokonania potrącenia przesądza o tym, że takie prawo Emitentowi nie przysługuje. Emitent złożył przygotowany przez pełnomocników prawnych, sprzeciw od ww. nakazu zapłaty, bowiem w jego ocenie roszczenie nim objęte nie jest zasadne ani co do zasady ani co do wysokości. W dniu 17 sierpnia 2018 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy wydał wyrok w sprawie oddalając powództwo Syndyka masy upadłości Gaz & Oil Projekt Management Sp. z o.o. przeciwko Emitentowi o zapłatę. Upadły złożył apelację od wyroku Sądu apelacyjnego. W dniu 30 stycznia 2019 roku Sąd Apelacyjny na skutek apelacji Upadłego zmienił zaskarżony wyrok przyznając Upadłemu kwotę 151.246,99 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 stycznia 2014 roku. Zasądzona kwota stanowi niesłusznie potrąconą przez Emitenta wierzytelność. W pozostałej części tj. negacji skutecznego potrącenia wierzytelności do kwoty 2.003.590,01 sąd oddalił apelację. W dniu 25 maja 2018 roku Emitent otrzymał od Upadłego kolejny pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym kwoty 1.654.837,00 zł (Powództwo II). Upadły dochodzi od Emitenta kolejnej części roszczenia o zapłatę należności objętych porozumieniem z dnia 23 lipca 2012 r. Powództwo II dotyczy pozostałej kwoty potrąconej przez Emitenta opisanej powyżej w Powództwie I. Powództwo II zostało oparte o niemal te same twierdzenia faktyczne i prawne co Powództwo I. Emitent złożył przygotowany przez pełnomocników prawnych, sprzeciw od ww. nakazu zapłaty, bowiem w jego ocenie roszczenie nim objęte nie jest zasadne ani co do zasady ani co do wysokości. Jednocześnie Emitent, ze względu na niemal te same twierdzenia faktyczne i prawne co przedstawione w Powództwie I wystąpił do sądu o zawieszenie postępowania do czasu rozstrzygnięcia przez sąd Powództwa I. Sąd przychylił się do wniosku Emitenta. W dniu 12 lipca 2019 roku, postanowieniem Sądu, Sąd odwiesił zawieszono postępowanie i skierował na wniosek Upadłego strony do mediacji w celu zakończenia sporu. W dniu 31 stycznia 2020 roku strony zawarły ugodę zatwierdzoną przez Sąd Okręgowy w Poznaniu w dniu 14 lutego 2020 roku. W ramach ugody Syndyk potwierdził skuteczność oświadczenia o potrąceniu z dnia 3 stycznia 2014 roku do kwoty 2.003.590,01. Strony zgodnie oświadczyły, że zgodnie z dokonanymi potrąceniami umorzeniu uległa cała wierzytelność TEGAS ujęta na liście wierzytelności Upadłego, w związku z czym Spółce nie przysługuje uiszczenie zapłaty kwoty przyznanej pierwszym częściowym planem podziału funduszy masy upadłości Upadłego. Poza powyższym strony zrzekły się innych roszczeń i kosztów związanych z Powództwem I i Powództwem II. Zapłata przez TEGAS S.A. zasądzonej kwoty przez Sąd Apelacyjny w Poznaniu nastąpiła w dniu 14 lutego 2020 roku i wyczerpała wszelkie roszczenia związane z Powództwem I i Powództwem II. W związku z powyższym Emitent ujął w sprawozdaniu finansowym rezerwę na koszty powyższego postępowania w kwocie 249 tys. zł.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- 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 oraz sporadycznie w GBP.

Grupa Kapitałowa nie stosuje kontraktów forward oraz opcji walutowych.

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 wyrażona w walucie (w tys.):	Wartość po przeliczeniu
		EUR	GBP	
Stan na 31.12.2019				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	20	-	86
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	396	-	1 688
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	(170)	-	(723)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	(272)	-	(1 160)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	(25)	-	(108)
Stan na 31.12.2018				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	13	-	57
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	97	-	419
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	(257)	-	(1 105)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	(151)	-	(650)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	(297)	-	(1 279)

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2019							
Wzrost kursu walutowego	10%	(11)	-	(11)	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	11	-	11	-	-	-
Stan na 31.12.2018							
Wzrost kursu walutowego	10%	(128)	-	(128)	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	128	-	128	-	-	-

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.

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:	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Wzrost stopy procentowej	1%	(54)	(24)	-	-
Spadek stopy procentowej	-1%	54	24	-	-

Analiza wrażliwości na inne ryzyka rynkowe

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie występują inne ryzyka rynkowe, które mogą mieć istotny wpływ na sytuację finansową Grupy.

28.2. Ryzyko kredytowe

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

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2019	31.12.2018
Pożyczki	9.2	63	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	17 112	18 204
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-
Papiery dłużne	9.4	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	9.4	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 190	5 693
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	27	16 653	14 992

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	-	39 018	38 889
---	---	---------------	---------------

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 dominującej 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	31.12.2019		31.12.2018	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
Należności krótkoterminowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług	13 134	6 855	14 116	7 134
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(325)	(3 355)	(249)	(3 691)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	12 808	3 501	13 867	3 443
Pozostałe należności finansowe	126	133	227	17
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	-	(69)	-	(9)
Pozostałe należności finansowe netto	126	64	227	8
Należności finansowe	12 934	3 564	14 093	3 451

Wyszczególnienie	31.12.2019		31.12.2018	
	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
Należności krótkoterminowe zaległe:				
do 1 miesiąca	2 047	59	2 210	7
od 1 do 6 miesięcy	1 294	-	949	-
od 6 do 12 miesięcy	139	-	282	-
powyżej roku	20	4	1	1
Zaległe należności finansowe	3 501	64	3 443	8

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Grupy narażenie na ryzyko kredytowe nieznacznie wzrosło w związku ze zwiększeniem zaległych należności krótkoterminowych. 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 nocie 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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2019							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	4 255	-	-	-	-	4 255
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	1	-	-	-	-	1
Pożyczki	9.5	103	65	186	-	-	354
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	1 073	968	2 273	306	-	4 620
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	12 190	-	-	-	-	12 190
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	17 623	1 032	2 459	306	-	21 421
Stan na 31.12.2018							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	724	711	351	-	-	1 787
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	0	-	-	-	-	0
Pożyczki	9.5	20	7	256	61	-	343
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	715	524	1 769	76	-	3 084
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	11 352	-	5	-	-	11 356
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	12 811	1 242	2 381	137	-	16 570

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według wartości wymagającej, stąd prezentowane kwoty mogą różnić się od tych ujętych w bilansie.

Na dzień 31.12.2019 Grupa posiadała limity kredytowe w łącznej kwocie 20.250 tys. zł na finansowanie dwóch kontraktów. Zgodnie z zawartymi umowami kredytu od dnia 01.01.2020 limit uległ zmniejszeniu do kwoty 14.000 tys. zł.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 3,0, 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	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał:		
Kapitał własny	73 128	70 416
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	73 128	70 416
Źródła finansowania ogółem:		
Kapitał własny	73 128	70 416
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4 593	2 069
Leasing finansowy	4 411	2 949
Źródła finansowania ogółem	82 133	75 434
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,89	0,93
EBITDA:		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 822	3 298
Amortyzacja	3 887	3 633
EBITDA	8 709	6 932
Dług:		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4 593	2 069
Leasing finansowy	4 411	2 949
Dług	9 005	5 018
Wskaźnik długu do EBITDA	1,03	0,72

Osiągnięte wskaźniki są zgodne z założeniami przyjętymi przez Zarząd Spółki dominującej.

NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym

W pierwszych miesiącach 2020 roku gospodarka światowa zmaga się z pandemią koronawirusa COVID-19. Jak się obecnie okazuje powyższa sytuacja ma bezpośredni wpływ na funkcjonowanie większości przedsiębiorstw. Zarząd Emitenta na bieżąco analizuje wpływ stanu pandemii na Grupę Kapitałową TEGAS jak i poszczególne spółki. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało z pominięciem obecnie występującego stanu epidemii w Polsce, zdarzenie to traktujemy jako zdarzenie po dniu bilansowym. Sytuacja dynamicznie się zmienia, nie znamy ostatecznie czasu na jaki wprowadzane są ograniczenia w funkcjonowaniu społeczeństwa i gospodarki Polskiej. Wydaje się, że pandemia będzie miała negatywny wpływ na handel światowy. Dynamicznie zmieniające się kursy walut, duża zmienność indeksów giełdowych, liczne restrykcje wprowadzane do życia społeczeństwa i przedsiębiorstw będzie mieć negatywny wpływ na polską gospodarkę. W obecnej sytuacji, w ocenie Zarządu Emitenta nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych, jakościowych i wartościowych potencjalnego wpływu występowania koronawirusa COVID-19 na sytuację TEGAS i całej grupy kapitałowej. Ewentualne skutki zostaną uwzględnione w wycenie poszczególnych wartości aktywów i wielkości rezerw na ewentualne koszty, straty w 2020 roku.

Obecnie każda spółka z Grupy prowadzi działalność operacyjną z zachowaniem niezbędnych środków bezpieczeństwa pracowników. Wdrożyliśmy środki mające na celu ochronę zdrowia i bezpieczeństwo pracy pracowników w procesach produkcyjnych oraz pracowników biurowych. Tam gdzie jest to możliwe wprowadziliśmy pracę zdalną, ograniczyliśmy do niezbędnego minimum możliwość spotkań osobistych z naszymi partnerami biznesowymi, zastępując je spotkaniami poprzez aplikacje internetowe. Wprowadziliśmy w spółkach zespoły monitorujące rozwój sytuacji. Na bieżąco sprawdzamy

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

informacje na temat stanu zdrowia pracowników. Większość prac jakie prowadzimy w Grupie, to praca w terenie na budowach. Powoduje to, że ryzyko zakażenia pracowników i podwykonawców jest ograniczone z powodu niewielkiego kontaktu z większymi skupiskami ludzi. Jednakże nie można wykluczyć zwiększonej absencji pracowników na budowach spowodowanych infekcjami oraz ograniczeniami funkcjonowania w czasie epidemii (opieka nad dziećmi, ograniczenia przemieszczania się na terenie).

Analizując łańcuch dostaw w których funkcjonują spółki z Grupy, nie mamy informacji, aby dostawy niezbędnych materiałów do prowadzenia działalności były obecnie zagrożone. Złożone zamówienia gwarantują nam dostawy w okresie najbliższego kwartału. Spodziewamy się wystąpienia czasowych opóźnień w dostawach poszczególnych komponentów, jednakże skala nie wydaje się być istotna. Nie możemy jednak wykluczyć, że dalsze zaostrzenie wymogów sanitarnych i ograniczeń przemieszczania, wzmożone kontrole na granicach mogą przyczynić się do powstania opóźnień w dostawie, a następnie w zabudowie materiałów niezbędnych do płynnego prowadzenia prac.

Na chwilę obecną Zarząd Emitenta nie dostrzega istotnego ryzyka znacznego wydłużenia terminów realizacji zleceń. Obecnie występujący stan traktujemy jako wystąpienie siły wyższej, która zwalnia nas z odpowiedzialności za ewentualne skutki opóźnień w realizacji nałożonych na nas obowiązków. Na bieżąco monitorujemy każde zdarzenie mogące mieć wpływ na termin zakończenia prac oraz informujemy zamawiających o ewentualnych dodatkowych kosztach ponoszonych w obecnym rygorze funkcjonowania. Dostrzegamy ryzyko utrudnień w kontaktach z organami władzy samorządowej, które może wydłużyć formalne procedury uzyskiwania niezbędnych zgód prowadzenia budów. Liczymy na pełną współpracę z zamawiającymi mającymi na celu sprawne realizowanie postanowień zawartych umów. Zakładamy, że wprowadzone przez naszych zamawiających procedury komunikacji, umożliwią terminowe przeprowadzanie odbiorów prac, co pozwoli TEGAS na planowe ich fakturowanie. W oparciu o dotychczasową współpracę oraz dobrą kondycję finansową zamawiających Zarząd nie przewiduje, aby płatności za wykonane prace nie były realizowane, lub aby ich realizacja odbywała się z opóźnieniem. Tożsamy założeń występuje w przypadku klientów spółki zależnej piTERN, gdzie znaczna część płatności za wykonane usługi jest przedpłacona lub płatność oparta jest o kredyt bankowy, który kierowany jest bezpośrednio do spółki piTERN.

Występujący obecnie stan epidemii przełoży się na pogorszenie warunków gospodarczych poszczególnych gospodarek światowych. Pojawiające się analizy prognozują znaczny spadek koniunktury oraz obniżenie PKB w poszczególnych krajach. Pewne jest, że również polska gospodarka znacznie ucierpi w wyniku występowania stanu pandemii. Liczne działania legislacyjne mające na celu pomoc przedsiębiorcom mogą ograniczyć negatywne skutki zarówno dla pracowników i właścicieli firm, jednakże ich nie wyeliminują. Przewidujemy, że obecna sytuacja dokona gruntownych zmian w na rynku pracy, zwłaszcza w sektorze usługowym. Liczymy, że posiadany portfel zleceń w segmencie usług dla gazownictwa pozwoli nam na przetrwanie tego trudnego okresu, a wszelkie opóźnienia spowodowane występowaniem koronawirusa nadrobimy w drugiej połowie bieżącego roku.

NOTA 31. Pozostałe informacje

31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 31.12.2019 4,2585 PLN/EUR, 31.12.2018 4,3000 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.12.2019 4,3018 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2018 4,2669 PLN/EUR.

Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco: 01.01 - 31.12.2019 4,3891 oraz 4,2406 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2018 4,3978 oraz 4,1423 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 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
	tys. PLN		tys. EUR	
Rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży	127 031	77 630	29 530	18 193
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 822	3 298	1 121	773
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 470	3 085	1 039	723
Zysk (strata) netto	3 625	2 449	843	574
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 617	2 228	841	522
Zysk na akcję (PLN)	0,32	0,20	0,07	0,05

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
	tys. PLN		tys. EUR	
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,32	0,20	0,07	0,05
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,3018	4,2669
Rachunek przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 533	(505)	356	(118)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 171)	(2 715)	(505)	(636)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	140	(3 004)	33	(704)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(498)	(6 223)	(116)	(1 459)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,3018	4,2669
Bilans				
Aktywa	110 071	98 172	25 847	22 831
Zobowiązania długoterminowe	8 816	6 221	2 070	1 447
Zobowiązania krótkoterminowe	27 213	21 534	6 390	5 008
Kapitał własny	74 042	70 416	17 387	16 376
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	73 128	69 511	17 172	16 165
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	4,2585	4,3000

31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Wyszczególnienie*	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2019				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22,31%
Marzenna Kocik	2 077 788	4 097 788	2 077 788	18,31%
Piotr Majewski	525 660	1 030 660	525 660	4,63%
ING Powszechnie Towarzystwo Emerytalne	1 250 000	1 250 000	1 250 000	11,01%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	1 157 618	1 157 618	1 157 618	10,20%
PKO BP BANKOWY Powszechnie Towarzystwo Emerytalne SA	823 322	823 322	823 322	7,25%
OPOKA TFI	927 779	927 779	927 779	8,17%
Pozostali akcjonariusze	2 055 690	2 055 690	2 055 690	18,11%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100,00%
Stan na 31.12.2018				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22,31%
Marzenna Kocik	2 077 788	4 097 788	2 077 788	18,31%
Piotr Majewski	584 960	1 089 960	584 960	5,15%
ING Powszechnie Towarzystwo Emerytalne	1 250 000	1 250 000	1 250 000	11,01%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	1 157 618	1 157 618	1 157 618	10,20%
PKO BP BANKOWY Powszechnie Towarzystwo Emerytalne SA	823 322	823 322	823 322	7,25%
OPOKA TFI	832 559	832 559	832 559	7,34%
Pozostali akcjonariusze	2 094 148	2 094 148	2 094 148	18,45%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100,00%

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

31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 31.12.2019					
Włodzimierz Kocik	528	5	-	-	533
Piotr Majewski	240	4	111	2	357
Marzenna Kocik	216	-	-	-	216
Razem	984	9	111	2	1 106
Okres od 01.01 do 31.12.2018					
Włodzimierz Kocik	308	5	-	-	313
Piotr Majewski	240	5	6	-	251
Marzenna Kocik	216	-	-	-	216
Razem	764	10	6	-	780

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

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 31.12.2019					
Zygmunt Bączyk	46	-	-	-	46
Szymon Hajtko	13	-	-	-	13
Leon Kocik	16	-	-	-	16
Piotr Stobiecki	43	-	-	-	43
Skoczyński Tomasz	37	-	-	-	37
Mariusz Mirek	19	-	-	-	19
Elżbieta Kocik	21	-	65	2	91
Razem	194	-	65	2	264
Okres od 01.01 do 31.12.2018					
Zygmunt Bączyk	54	-	-	-	54
Szymon Hajtko	25	-	-	-	25
Leon Kocik	31	-	-	-	31
Piotr Stobiecki	31	-	-	-	31
Skoczyński Tomasz	31	-	-	-	31
Razem	173	-	-	-	173

31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego spółek Grupy Kapitałowej jest B-think Audit sp. z o.o. W okresie sprawozdawczym wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	37	37
Przegląd sprawozdań finansowych	22	22
Doradztwo podatkowe	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem	59	59

31.6. Zatrudnienie

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Pracownicy umysłowi	111	115
Pracownicy fizyczni	103	96
Razem	214	211

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Liczba pracowników przyjętych	37	48
Liczba pracowników zwolnionych (-)	(38)	(49)
Razem	(1)	(1)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zatwierdzenie do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 27 marca 2020 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Piotr Majewski	Wiceprezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Marzenna Kocik	Członek Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Marcin Szejter	Dyr. ds. finansowych/ Główny księgowy	