

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU**



DĄBROWA, DNIA 10 LISTOPADA 2022 ROKU

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	5
WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.	6
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	8
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	9
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	9
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	12
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	13
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	14
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	16
1. Informacje ogólne	16
2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominującej	17
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości	17
3.1. Podstawa sporządzenia	17
3.2. Zasady rachunkowości	18
3.3. Niepewność szacunków	19
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	20
3.5. Zasady konwersji złotych na euro	20
3.6. Wpływ pandemii wirusa SARS-COVID na działalność Grupy	20
3.7. Wpływ wojny w Ukrainie	20
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	21
5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego	22
NOTA 1. Sezonowość działalności	22
NOTA 2. Zysk na akcję	22
NOTA 3. Segmenty operacyjne	22
NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych	24
NOTA 5. Wartość firmy	24
NOTA 6. Wartości niematerialne	25
NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe	27
NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych	29
NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	30
NOTA 10. Kapitał podstawowy	30
NOTA 11. Programy płatności akcjami	30
NOTA 12. Dywidendy	30
NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych	31
NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	31
NOTA 15. Rezerwy	31
NOTA 16. Zobowiązania warunkowe	32
NOTA 17. Działalność zaniechana	32
NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	32
NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym	33
NOTA 20. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	33

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 21. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro)	34
POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU	36
6. Umowy zawarte między spółką a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia	36
7. Struktura akcjonariatu Spółki dominującej.....	36
8. Stan posiadania akcji oraz udziałów w jednostkach Grupy Kapitałowej TEGAS przez osoby zarządzające i nadzorujące	36
9. Określenie łącznej liczby akcji i wartości nominalnej akcji Emitenta	36
10. Informacja o umowach, w wyniku których mogą wystąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji	37
11. Informacja o nabyciu akcji własnych	37
12. Ograniczenia w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta	37
13. Ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu	37
14. Informacja o emisji, wykupie oraz spłacie nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	37
15. Informacja dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	37
16. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	37
17. Informacja o transakcjach zawartych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną.....	38
18. Informacja o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek	38
19. Informacje o udzielonych pożyczkach	38
20. Informacja o udzielonych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących gwarancji lub poręczeń stanowi równowartość 5% przychodów Grupy Kapitałowej z ostatniego kwartału	38
21. Informacje o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych.....	38
22. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku.....	40
23. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy	42
24. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń Grupy Kapitałowej.....	44
25. Opis czynników zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej	44
26. Omówienie perspektyw rozwoju działalności Grupy Kapitałowej TEGAS	44
27. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju	45
28. Informacja o zawartych umowach znaczących oraz o informacjach istotnych dla działalności Grupy Kapitałowej	45
29. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń	50
29.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa Kapitałowa prowadzi działalność	50
29.2. Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy Kapitałowej TEGAS	51
30. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę Kapitałową TEGAS	54
31. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd spółki dominującej prognoz wyników na 2022 rok ...	55
32. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych	55
33. Inne informacje, które zdaniem Spółki dominującej są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę	55
34. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy Kapitałowej TEGAS będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	56

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

35. Portfel zamówień TEGAS S.A.	56
36. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS	57
37. Wartość wynagrodzeń, nagród i korzyści wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym	57
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TEGAS S.A.	58
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.	58
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.	59
SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT TEGAS S.A.	60
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)	60
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TEGAS S.A.	61
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A.	62
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A. (CD.)	64
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TEGAS S.A.	65
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO TEGAS S.A.	67
Zatwierdzenie do publikacji	72

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
1	Przychody ze sprzedaży	91 991	81 545	113 593	19 623	17 889	24 815
2	Zysk na działalności operacyjnej	4 013	3 955	7 201	856	868	1 573
3	Zysk brutto	3 691	3 866	7 007	787	848	1 531
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 193	3 560	6 474	681	781	1 414
5	Zysk netto	3 193	3 560	6 474	681	781	1 434
6	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	3 131	3 606	6 563	668	791	1 434
7	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 355	12 602	(1 796)	3 702	2 764	(392)
8	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 511)	(1 714)	(2 214)	(322)	(376)	(484)
9	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(15 761)	(2 482)	8 459	(3 362)	(544)	1 848
10	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	83	8 406	4 449	18	1 844	972
11	Aktywa razem	124 440	130 734	132 501	25 553	28 219	28 808
12	Zobowiązania długoterminowe	10 885	9 420	8 033	2 235	2 033	1 747
13	Zobowiązania krótkoterminowe	26 605	37 065	37 306	5 463	8 000	8 111
14	Kapitał własny ogółem	86 949	84 248	87 162	17 855	18 185	18 951
15	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	86 056	83 373	86 330	17 671	17 996	18 770
16	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 331	2 450	2 468
17	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
18	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	-	-	-	-
19	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,28	0,32	0,58	0,06	0,07	0,13
20	Rozwodniony zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,28	0,32	0,58	0,06	0,07	0,13
21	Wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,58	7,35	7,61	1,56	1,59	1,65
22	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,58	7,35	7,61	1,56	1,59	1,65

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
1	Przychody ze sprzedaży	62 905	58 016	78 339	13 418	12 727	17 114
2	Zysk na działalności operacyjnej	3 131	4 513	7 652	668	990	1 672
3	Zysk brutto	3 064	4 481	6 680	654	983	1 459
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 410	4 220	6 274	514	926	1 371
5	Zysk netto	2 410	4 220	6 274	514	926	1 371
6	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 766	11 232	(3 475)	3 576	2 464	(759)
7	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 224)	(1 222)	(1 623)	(474)	(268)	(355)
8	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(14 823)	(1 612)	9 667	(3 162)	(354)	2 112
9	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(282)	8 398	4 568	(60)	1 842	998
10	Aktywa razem	106 352	116 304	115 711	21 839	25 104	25 158
11	Zobowiązania długoterminowe	9 151	7 828	6 405	1 879	1 630	1 393
12	Zobowiązania krótkoterminowe	18 272	30 606	29 381	3 752	6 606	6 388
13	Kapitał własny ogółem	78 929	77 871	79 924	16 208	16 808	17 377
14	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 331	2 450	2 468
15	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
16	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w tys. szt.)	-	-	-	-	-	-
17	Zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,21	0,37	0,55	0,05	0,08	0,12
18	Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,21	0,37	0,55	0,05	0,08	0,12
19	Wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	6,95	6,86	7,04	1,43	1,48	1,53
20	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	6,95	6,86	7,04	1,43	1,48	1,53

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

AKTYWA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	69	93	91
Rzeczowe aktywa trwałe	50 246	48 849	48 364
Nieruchomości inwestycyjne	4 080	4 333	4 270
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	483	498	504
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	33	42	39
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 173	4 549	3 657
Aktywa trwałe razem	60 085	58 365	56 925
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16 641	23 833	29 191
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	19 661	17 269	10 507
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 120	17 066	25 649
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	143	56	41
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	545	25	26
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 245	14 120	10 162
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	64 355	72 369	75 576
Aktywa razem	124 440	130 734	132 501

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

PASYWA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kapitał własny			
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i>			
Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	-	-	-
Zyski zatrzymane:	11 738	9 055	12 012
- zysk (strata) z lat ubiegłych	8 607	5 449	5 449
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 131	3 606	6 563
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	86 056	83 373	86 330
Udziały niedające kontroli	893	875	831
Kapitał własny razem	86 949	84 248	87 162
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	188	977	720
Leasing finansowy	4 380	2 696	2 823
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	66	8	15
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 942	5 453	4 180
Razem rezerwy długoterminowe	311	286	297
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	311	286	297
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	10 885	9 420	8 033
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	2 019	1 733	1 216
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	12 989	26 025	13 223
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1	-	584
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3 811	1 035	13 043
Leasing finansowy	2 194	2 345	2 320
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	5 592	5 928	6 920
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń	3 458	3 839	4 777
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 135	2 089	2 143
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	26 605	37 065	37 306
Zobowiązania razem	37 491	46 486	45 339
Pasywa razem	124 440	130 734	132 501

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	91 991	81 545	113 593
Przychody ze sprzedaży produktów	6 635	3 101	4 685
Przychody ze sprzedaży usług	85 236	78 257	108 619
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	121	186	289
Koszt własny sprzedaży	77 322	68 823	93 153
Koszt sprzedanych produktów	4 726	2 778	4 607
Koszt sprzedanych usług	72 503	65 897	88 331
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	93	149	215
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	14 670	12 721	20 439
Koszty sprzedaży	2 957	3 033	4 186
Koszty ogólnego zarządu	7 675	7 706	11 217
Pozostałe przychody operacyjne	467	2 162	2 626
Pozostałe koszty operacyjne	492	190	462
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 013	3 955	7 201
Przychody finansowe	105	73	105
Koszty finansowe	428	162	299
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 691	3 866	7 007
Podatek dochodowy	498	306	533
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 193	3 560	6 474
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	3 193	3 560	6 474
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 131	3 606	6 563
- przypadający podmiotom niekontrolującym	62	(46)	(89)

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,28	0,32	0,58
- rozwodniony	0,28	0,32	0,58
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,28	0,32	0,58
- rozwodniony	0,28	0,32	0,58

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Zysk (strata) netto	3 193	3 560	6 474
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wynik finansowego	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-	-	-
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-
Całkowite dochody	3 193	3 560	6 474
- przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 131	3 606	6 563
- przypadające podmiotom niekontrolującym	62	(46)	(89)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	11 350	-	62 968	-	12 012	86 330	831	87 162
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	12 012	86 330	831	87 162
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2022 roku								
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(3 405)	(3 405)	-	(3 405)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(3 405)	(3 405)	-	(3 405)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-	3 131	3 131	62	3 193
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	3 131	3 131	62	3 193
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	11 350	-	62 968	-	11 738	86 056	893	86 949

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	11 350	-	62 968	-	5 449	79 767	921	80 688
Zmiany zasad (polityki) rachunkowej:	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	5 449	79 767	921	80 688
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2021 roku								
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku	-	-	-	-	3 606	3 606	(46)	3 560
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	3 606	3 606	(46)	3 560
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	11 350	-	62 968	-	9 055	83 373	875	84 248

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	11 350	-	62 968	-	5 449	79 767	921	80 688
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	5 449	79 767	921	80 688
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2021 roku								
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	-	6 563	6 563	(89)	6 474
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 563	6 563	(89)	6 474
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	11 350	-	62 968	-	12 012	86 330	831	87 162

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	3 691	3 866	7 007
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	3 235	3 185	4 277
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	22	15	22
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	190	189	252
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	14	35	21
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(47)	(286)	(562)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	8	(5)	(7)
Koszty odsetek	724	162	410
Przychody z odsetek i dywidend	(13)	(2)	(2)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	0	(1 694)	(1 684)
Korekty razem	4 132	1 600	2 726
Zmiana stanu zapasów	12 550	(6 807)	(12 165)
Zmiana stanu należności	8 656	9 189	1 213
Zmiana stanu zobowiązań	(1 807)	8 672	(3 054)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(157)	(145)	216
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(8 351)	(3 633)	2 612
Zmiany w kapitale obrotowym	10 891	7 275	(11 178)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(420)	(73)	(275)
Zapłacony podatek dochodowy	(939)	(67)	(76)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 355	12 602	(1 796)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	(41)	(46)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 323)	(2 832)	(3 700)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1 312	1 253	1 624
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	(94)	(94)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	-
Pożyczki udzielone	(500)	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	-	-	2
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 511)	(1 714)	(2 214)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	1	12 000
Spląty kredytów i pożyczek	(9 762)	(235)	(495)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 289)	(2 117)	(2 873)
Odsetki zapłacone	(305)	(131)	(174)
Dywidendy wypłacone	(3 405)	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(15 761)	(2 482)	8 459
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	83	8 406	4 449
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	10 162	5 714	5 714
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	10 245	14 120	10 162

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest:

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

25.62.Z – obróbka mechaniczna elementów metalowych,

43.21.Z – wykonywanie instalacji elektrycznych.

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

Grupa Kapitałowa TEGAS powstała w wyniku objęcia w 2002 roku przez podmiot dominujący – spółkę TEGAS S.A., 60% udziałów w spółce Segus Sp. z o.o. W 2003 roku udział TEGAS S.A. w kapitale zakładowym Segus Sp. z o.o. wzrósł do 70%. W 2012 roku TEGAS S.A. nabyła od dotychczasowego 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 września 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. W dniu 4 grudnia 2018r. Emitent zawarł umowę nabycia 25 udziałów w Spółce piTERN Sp. z o.o. Po transakcji Emitent stał się właścicielem udziałów reprezentujących łącznie 100% kapitału zakładowego spółki piTERN Sp. z o.o.

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 10 listopada 2022, udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez TEGAS S.A. w podmiotach zależnych jest równy udziałowi TEGAS S.A. w kapitałach tych jednostek.

Emitent ani żadna ze spółek zależnych nie posiada oddziałów.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest metoda pełną.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział Grupy w kapitale:		
		30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Segus Sp. z o.o.	ul. Dębogórska 22, 71-717 Szczecin	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Stal Warsztat Sp. z o.o.	ul. Gołężycka 95, 61-357 Poznań	91,79%	91,79%	91,79%
piTERN Sp. z o.o.	Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo	100,00%	100,00%	100,00%

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

2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki do dnia 30 września 2022 roku wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 września 2022 roku wchodził:

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

Skład komitetu audytu na dzień 30 września 2022 roku przedstawiał się następująco:

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

W okresie od zakończenia trzeciego kwartału do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji nie wystąpiły zmiany w organach Spółki.

3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości

3.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TEGAS obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku. Zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 września 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy zamieszczono dodatkowo, jako dane za okresy porównywalne, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2021 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2021 rok, pomimo braku takich wymogów w MSR 34.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2021.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Emitenta i poszczególne spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Obecnie celem nadrzędnym Emitenta jest zapewnienie sprawnego finansowania realizowanych kontraktów w zakresie segmentu usług dla gazownictwa. Płynność i terminowość realizacji kontraktów jest warunkiem utrzymania wstępnie

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

założonych zysków. Zarząd dąży do dalszego zwiększenia portfela zleceń w celu utrzymania przychodów na zbliżonym poziomie jak w roku 2021. Liczymy, że kolejne kontrakty będą cechować się stabilnymi marżami, które zagwarantują Spółce rozwój i utrzymanie tempa inwestycji.

Perspektywa rozwoju w zakresie segmentu OZE daje Emitentowi podstawy do prognozowania wzrostu przychodów ze sprzedaży osiąganych przez spółkę zależną piTERN Sp. z o.o. Spółka prowadzi działalność na dynamicznym rynku OZE. Założone przez Polskę cele dotyczące redukcji emisji CO₂ oraz wzrostu udziału odnawialnych źródeł w produkcji energii, pozwala z optymizmem spoglądać na wzrost wartości spółki piTERN oraz generowanie przez nią dodatnich wyników finansowych w najbliższych latach. Wyzwaniem dla branży OZE jest zmiana systemu rozliczania prosumentów. Szacujemy, że przejście z systemu net meteringu na system net bilingu nie pogorszy nastrojów klientów do inwestycji w instalacje OZE. Celem Zarządu spółki jest rozszerzenie aktywności na nowe segmenty rynku budowy dużych instalacji PV na potrzeby klienta biznesowego.

Istotnym celem w opinii Zarządu w perspektywie kolejnego roku jest stabilizacja wyniku finansowego spółki zależnej Stal Warsztat. Wypracowanie powtarzalnego dodatniego wyniku finansowego możliwe jest dzięki dalszej specjalizacji produkcji opartej o obróbkę dużych elementów, które charakteryzują się wyższą barierą wejścia. 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 poprzez rozwój produktów oferowanych w ramach Grupy oraz pozyskania zleceń charakteryzujących się powtarzalnością mających wpływ na poprawę efektywności operacyjnej Stal Warsztat Sp. z o.o.

Rozważając kwestię kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej TEGAS nie można pominąć występującej pandemii koronawirusa COVID-19 i jego wpływu na funkcjonowanie Grupy i poszczególnych jej spółek. Dotychczas największe skutki spowodowania odczuła spółka zależna Stal Warsztat poprzez znaczne ograniczenie ilości zamówień na podzespoły produkowane przez Stal Warsztat dla różnych branż przemysłu. Zmniejszanie restrykcji covidowych powoduje, że podmioty gospodarcze wracają do zwykłych reżimów sanitarnych prowadzenia biznesu. Należy jednak mieć nadal na uwadze sytuację pandemiczną występującą w Chinach i ograniczenia z nią związane. Ryzyko zatorów w dostawach z Chin materiałów i podzespołów jest nadal wysokie, co może powodować opóźnienia operacyjne na prowadzonych budowach.

Nadal dużą niepewnością na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania jest wpływ konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy. Trudno określić czy i jakie wyrzuci on długofalowe skutki na działalność Grupy. Nadal nie można wykluczyć zachwiania ciągłości dostaw elementów metalowych niezbędnych do realizacji zleceń w zakresie segmentów usług dla gazownictwa oraz obróbki metali. Niepewna podaż materiałów powoduje duże wahania cen, które mogą negatywnie przełożyć się na rentowność pozyskiwanych zleceń. Duża zmienność kursów walut może wzmocnić negatywnie efekty wojny. Mobilizacja wojskowa obywateli Ukrainy powoduje pogłębienie braków pracowników na budowach. Może to skutkować zwiększeniem presji na wzrost wynagrodzeń w polskich przedsiębiorstwach. Niepewność na rynku wywołana agresją Rosji na Ukrainę spowodowała trudności w ofertowaniu nowych zleceń. Braki materiałowe i niepewność cenowa powodują, że składane oferty trudno zabezpieczyć na okres dłuższy aniżeli tydzień. Emitent prowadzi rozmowy z zamawiającymi mające na celu ograniczenie niepewności lub bardziej równomierne rozłożenie ryzyka pomiędzy zamawiającego a Spółkę. Emitent na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w Ukrainie, jednakże trudno przewidzieć na tym etapie długofalowe skutki wojny w Ukrainie i jej wpływ na poszczególne gospodarki i jej sektory.

3.2. Zasady rachunkowości

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

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później), zmiany wydłużają okres czasowego zwolnienia z zastosowania MSSF 9 Instrumenty Finansowe o dwa lata do okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2023 r. w celu ujednoczenia z pierwszym zastosowaniem MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe, który zastępuje MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe; MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Reforma referencyjnej stopy procentowej;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing Ulgi w czynszach związane z Covid-19 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2020 r. lub później, możliwe wcześniejsze zastosowanie) - Zmiany pozwalają leasingobiorcom aby nie dokonywać oceny czy ulgi w czynszach związane z Covid-19 stanowią modyfikację umów leasingu. Zatem, przy spełnieniu odpowiednich warunków, leasingobiorcy którzy zastosują praktyczne rozwiązanie, ujmą otrzymane do dnia 30 czerwca 2021 r. ulgi w czynszach w zysku lub stracie w okresie kiedy ulga została przyznana. Przy braku praktycznego rozwiązania ujęcie ulgi nastąpiłoby w zysku i stracie w okresie obowiązywania umowy leasingowej;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: ujawnianie informacji MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe oraz MSSF 16 Leasing: Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – Etap 2 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później) - celem zmian jest ułatwienie jednostkom dostarczenia użytkownikom sprawozdań finansowych oraz pomoc jednostkom przygotowującym sprawozdania finansowe zgodne z MSSF użytecznych

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

informacji w sytuacji gdy w związku ze zmianą wskaźnika stopy referencyjnej następuje zmiana umownych przepływów pieniężnych lub powiązań zabezpieczających. Zmiany przewidują praktyczne rozwiązanie dla niektórych zmian umownych przepływów pieniężnych oraz zwolnienie dla pewnych wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Powyższe zmiany do standardów wg Spółki nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki/Grupy. Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

Zmiany do:

- MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
- MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
- MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
- Roczne zmiany do standardów 2018-2020

zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości”. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami, zatwierdzenie zmiany jest odroczone przez UE.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 1 stycznia 2022 roku nie miały zastosowania.

W ocenie Zarządu Emitenta żaden z opisanych powyżej nowych standardów, interpretacji ani zmian, które nie miały zastosowania na dzień 1 stycznia 2022 roku, nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdania Grupy.

3.3. Niepewność szacunków

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2021 rok. Ponadto Spółka zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek przychodów z umów o usługę budowlaną (patrz nota nr 20) oraz rezerw (patrz nota nr 15).

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzonym za okres 9 miesięcy zakończony w dniu 30 września 2022 roku nie dokonano korekty błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

3.5. Zasady konwersji złotych na euro

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.09.2022 4,8698 PLN/EUR, 31.12.2021 4,5994 PLN/EUR, 30.09.2021 4,6329 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 30.09.2022 4,6880 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2021 4,5775 PLN/EUR, 01.01 - 30.09.2021 4,5585 PLN/EUR.

3.6. Wpływ pandemii wirusa SARS-COVID na działalność Grupy

Na przełomie I i II kwartału 2020 roku gospodarka światowa rozpoczęła zmagania z pandemią COVID-19. Jak się okazało jej wpływ bezpośrednio przełożył się na funkcjonowanie większości przedsiębiorstw. Zarząd Emitenta i zarządy spółek z grupy na bieżąco analizuje wpływ stanu zagrożenia epidemicznego na Grupę Kapitałową TEGAS jak i poszczególne spółki. Wydaje się, że ponowne pojawienie się pandemii może mieć dalszy negatywny wpływ na handel światowy. Dynamicznie zmieniające się kursy walut, duża zmienność indeksów giełdowych, nierównowaga popytowo - podażowa liczne restrykcje wprowadzane do życia społeczeństwa i przedsiębiorstw miały negatywny wpływ na polską gospodarkę. Emitent nadal spodziewa się czasowych problemów z dostępnością niektórych komponentów i materiałów będących konsekwencją ograniczeń Covidowych wprowadzonych w Chinach. Obecnie każda spółka z Grupy prowadzi działalność operacyjną z zachowaniem niezbędnych środków bezpieczeństwa pracowników. Wdrożone środki mają 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 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 w terenie). Analizując łańcuch dostaw, w których funkcjonują spółki z Grupy, obecnie nie dostrzegamy istotnych opóźnień w dostawach niezbędnych materiałów do prowadzenia działalności. Wydaje się, że złożone zamówienia gwarantują nam nieprzerwane dostawy. Emitent dostrzega zwiększone ryzyko wystąpienia opóźnień czasowych w dostawie poszczególnych komponentów wynikających z występującej na rynku nierównowagi popytowo – podażowej w różnych gałęziach gospodarki światowej. Na chwilę obecną Zarząd Emitenta nie dostrzega istotnego ryzyka znacznego wydłużenia terminów realizacji zleceń. Występujący stan traktujemy jako wystąpienie siły wyższej, która zwalnia nas z odpowiedzialności za ewentualne skutki opóźnień w realizacji nałożonych na nas obowiązków spowodowanych przez stan pandemii. 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 utrudnienia w kontaktach z organami władzy samorządowej, które mogą wydłużyć formalne procedury uzyskiwania niezbędnych zgód prowadzenia budów. Nadal liczymy na pełną współpracę z zamawiającymi mającymi na celu sprawne realizowanie postanowień zawartych umów. Wprowadzone przez naszych zamawiających procedury komunikacji, umożliwiają terminowe przeprowadzanie odbiorów prac, co pozwala TEGAS na planowe ich fakturowanie. Spółki z Grupy na bieżąco analizują przebieg pandemii oraz starają się w maksymalny sposób ograniczyć jej wpływ na działalność operacyjną. Trudno obecnie przewidzieć jakie restrykcje mogą zostać wprowadzone w okresie kolejnej fali zachorowań na Covid-19. Dotychczas Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów, których spadek był wynikiem występowania pandemii. Jednakże Zarząd TEGAS nie może obecnie wykluczyć potrzeby takiej aktualizacji w kolejnych kwartałach.

3.7. Wpływ wojny w Ukrainie

W dniu 24 lutego 2022 roku Rosja rozpoczęła inwazję w Ukrainie. Niedaleko za wschodnią granicą Polski trwają walki. Inwazja na Ukrainę wprowadziła znaczną nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej w Europie. Nakładane przez Unię Europejską i liczne kraje sankcje na Rosję i Białoruś przecinają liczne łańcuchy dostaw w różnych sektorach gospodarki światowej i polskiej. Dużym wyzwaniem dla poszczególnych przedsiębiorstw jest znalezienie alternatywnych źródeł dostaw

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

surowców poza krajami objętymi sankcjami oraz nowe rynki zbytu. Rosnąca jedność krajów w zakresie nakładania sankcji na agresorów, wzmocniona presją społeczeństw powoduje, że dotychczas zbudowane modele biznesowe należy w bardzo krótkim czasie przebudować, zapewniając sprawne działanie operacyjne gospodarek i przedsiębiorstw. Zarząd TEGAS na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w Ukrainie. Wydaje się, że jest zbyt wcześnie aby jednoznacznie ocenić długofalowy wpływ wojny w Ukrainie na działalność bieżącą i przyszłą. Dotychczas wpływ wojny odznaczył się w:

- osłabieniu kursu złotego
- wzroście kosztów paliw, gazu ziemnego oraz energii elektrycznej,
- wzroście cen materiałów stalowych,
- utrudniony dostęp do paliw oraz innych surowców,
- zwiększeniu ryzyka finansowego krajów z regionu konfliktu co może się przełożyć na trudniejszy dostęp do finansowania i wyższe koszty,
- powrotnej migracji pracowników z Polski do Ukrainy w celu ochrony rodzin, ojczyzny i mienia,
- trudności z drożnością szlaków komunikacyjnych, w związku z wyłączeniami odcinków na transporty wojskowe i humanitarne.

Trudno obecnie określić wpływ wojny w Ukrainie na Grupę i poszczególne jej spółki. Ze względu na różne obszary działania, intensywność skutków będzie różna. Na dzień publikacji sprawozdania trudno skwantyfikować ryzyka spowodowane wojną w Ukrainie. Emitent nie dokonał na dzień bilansowy korekty wartości poszczególnych pozycji aktywów i pasywów. Jeśli zajdzie taka potrzeba to niezbędne czynności weryfikacyjne zostaną dokonane w kolejnych kwartałach.

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

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

- wzrost o 10% przychodów ze sprzedaży w segmencie „usługi dla gazownictwa” wynikający z rozpoczęcia zleceń wykonawczych budowy obiektów liniowych pozyskanych w ostatnich 6 miesiącach. W ślad za wzrostem przychodów nastąpiła poprawa o blisko 10% rentowności segmentu. Jest to efekt zakończenia kilku budów cechujących się wyższą, aniżeli wstępnie zakładano rentownością
- osiągnięcie nieznacznego wzrostu przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE o blisko 4% w odniesieniu do porównywalnego okresu roku 2021. Wzrost przychodów został osiągnięty w I i II kwartałach 2022 roku i wynikał głównie ze zmiany systemu rozliczania prosumentów, co przełożyło się na przyspieszenie decyzji inwestycyjnych naszych klientów. Nieznacznemu polepszeniu uległ wynik segmentu, który osiągnął stratę 2 tys. w porównaniu do straty na poziomie 153 tys. zł w porównywalnym okresie roku poprzedniego.
- wzrost o ponad 114% przychodów ze sprzedaży w segmencie „Obróbka metali” jest wynikiem zwiększania ilości zleceń realizowanych przez spółkę zależną Stal Warsztat głównie dla branży automotive oraz maszynowej. Większa ilość zrealizowanych zleceń przełożyła się na poprawę wyniku operacyjnego segmentu, który osiągnął zysk w kwocie 618 tys. zł. Emitent kontynuuje działania mające na celu dalsze zwiększenie ilości zleceń realizowanych na potrzeby segmentu usług dla gazownictwa. Celem Emitenta jest dalsze osiągnięcie wzrostu przychodów i marżowości, a przez to wykorzystanie potencjału spółki oraz poprawę wyników finansowych Stal Warsztat Sp. z o.o.
- Grupa osiągnęła łącznie wyższe o 13% przychody ze sprzedaży w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Wraz ze wzrostem przychodów ze sprzedaży poprawie uległy też łączne wyniki operacyjne segmentów Grupy które łącznie wyniosły + 4.038 tys. zł i były ponad dwukrotnie wyższe aniżeli w analogicznym okresie roku poprzedniego.
- Grupa wypracowała w okresie sprawozdawczym zysk z działalności operacyjnej na poziomie 4.013 tys. zł, versus 3.955 tys. zł zysku w analogicznym okresie roku poprzedniego. Jednakże poprawie uległa struktura zysku, który w okresie bieżącym został wypracowany głównie z działalności poszczególnych segmentów, bez potrzeby wsparcia wyniku na pozostałej działalności operacyjnej, jak to miało miejsce w analogicznym okresie roku poprzedniego.
- Grupa wypracowała dodatnie przepływy na działalności operacyjnej w kwocie 17.355 tys. zł, dzięki dobrej płynności operacyjnej osiągniętej we wszystkich segmentach Grupy. Pozwoliło to na dokonanie spłaty kredytów i leasingów w łącznej kwocie 12.051 tys. PLN oraz wypłatę dywidendy w kwocie 3.405 tys. PLN. Obecna skala działalności wymaga od Grupy utrzymania dodatkowego finansowania bankowego gwarantującego sprawne i terminowe zrealizowanie pozyskanych zleceń.
- Posiadanie portfela zamówień Emitenta w zakresie segmentu usług dla gazownictwa o wartości 192 mln zł gwarantujący osiągnięcie wysokich przychodów w 2022 i 2023 roku w zakresie segmentu usług dla gazownictwa. Od czasu publikacji raportu okresowego za II kwartał Spółka pozyskała nowe zlecenia o łącznej wartości 10 mln zł. Zarząd Emitenta kładzie nacisk na pozyskiwanie kolejnych zleceń charakteryzujących się wyższą zyskownością aniżeli zlecenia realizowane w latach poprzednich.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego

NOTA 1. Sezonowość działalności

Działalność Grupy w zakresie segmentu operacyjnego „Usługi dla gazownictwa” cechuje się sezonowością - historycznie Grupa wykazuje wyższe przychody w drugiej połowie roku. Sezonowość przychodów w drugim półroczu jest charakterystyczna dla firm z sektora budowlanego. Na sezonowość sprzedaży wpływ mają również warunki atmosferyczne w okresie zimowym – niskie temperatury mogą w znacznym stopniu ograniczyć prowadzenie prac budowlanych. W pierwszych trzech kwartałach 2022 roku Grupa wypracowała 10% wzrost przychodów w zakresie segmentu usług dla gazownictwa, ponad 110% wzrost przychodów w zakresie segmentu obróbki metali i nieznacznie wyższe przychody w zakresie segmentu OZE.

NOTA 2. Zysk na akcję

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

Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 131	3 606	6 563
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,28	0,32	0,58
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,28	0,32	0,58
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	3 131	3 606	6 563
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,28	0,32	0,58
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,28	0,32	0,58

NOTA 3. Segmenty operacyjne

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

W okresie 9 miesięcy 2022 roku nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości Grupy w zakresie wyodrębnienia segmentów operacyjnych oraz zasad wyceny przychodów, wyników oraz aktywów segmentów, które zostały zaprezentowane w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

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

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

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

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

W działalności Grupy Kapitałowej TEGAS wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

Segment I – Usługi dla gazownictwa,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Segment II – Obróbka metali,
Segment III – OZE – odnawialne źródła energii,
Segment IV – Pozostałe.

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku dominującymi źródłami przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS były przychody z segmentu „Usługi dla gazownictwa”, które kształtowały się na poziomie 64.915tys. PLN.

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

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	64 915	6 635	19 752	690	91 991
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	64 915	6 635	19 752	690	91 991
Wynik operacyjny segmentu	3 167	618	(2)	255	4 038
Aktywa segmentu sprawozdawczego	65 176	16 794	6 858	4 298	93 126
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	58 803	3 101	19 032	609	81 545
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	58 803	3 101	19 032	609	81 545
Wynik operacyjny segmentu	2 867	(774)	(153)	43	1 983

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
Aktywa segmentu sprawozdawczego	67 680	15 117	6 455	4 400	93 651
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	80 288	4 685	27 799	822	113 593
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	80 288	4 685	27 799	822	113 593
Wynik operacyjny segmentu	6 466	(1 467)	(92)	131	5 037
Aktywa segmentu sprawozdawczego	63 409	14 820	7 829	4 351	90 410

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Wynik operacyjny segmentów	4 038	1 983	5 037
Korekty:			
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	467	2 162	2 626
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(492)	(190)	(462)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	(25)	1 972	2 164
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 013	3 955	7 201
Przychody finansowe	105	73	105
Koszty finansowe (-)	(428)	(162)	(299)
Koszty z tytułu odpisu aktualizującego wartość firmy	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 691	3 866	7 007

NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych

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

NOTA 5. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Wartość brutto			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	618	618	618
Odpisy z tytułu utraty wartości			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne zmiany – sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	618	618	618
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 6. Wartości niematerialne

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

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	-	-	91	-	-	-	91
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(22)	-	-	-	(22)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	-	-	69	-	-	-	69
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	-	-	66	-	-	-	66
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	41	-	-	-	41
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(15)	-	-	-	(15)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	-	-	93	-	-	-	93

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	-	-	66	-	-	-	66
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	46	-	-	-	46
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(22)	-	-	-	(22)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	-	-	91	-	-	-	91

W okresie od 01.01.2022 do 30.09.2022 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie nabyła nowych wartości niematerialnych.

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

Na dzień 31 września 2022 roku oraz na dzień 31.12.2021 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	6 269	16 581	16 316	7 423	1 287	489	48 364
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	3 279	1 830	117	913	6 138
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(1 003)	(12)	-	-	(1 015)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	266	-	-	(272)	(7)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(844)	(1 285)	(923)	(182)	-	(3 235)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	6 269	15 736	17 573	8 317	1 222	1 129	50 246
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	6 269	17 706	15 147	6 747	1 093	421	47 383
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	3 029	1 944	95	592	5 660
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(846)	(122)	(42)	-	(1 009)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	277	-	124	(401)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(844)	(1 344)	(836)	(160)	-	(3 185)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	6 269	16 862	16 264	7 734	1 109	611	48 849

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	6 269	17 706	15 147	6 747	1 093	421	47 383
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	3 424	2 060	323	1 363	7 170
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(1 635)	(235)	(42)	-	(1 912)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	1 171	-	124	(1 295)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(1 126)	(1 791)	(1 150)	(210)	-	(4 277)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	6 269	16 581	16 316	7 423	1 287	489	48 364

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2022 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 6.138 tys. PLN (za III kwartały 2021 roku: 5.660 tys. PLN; 2021 rok: 7.170 tys. PLN).

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

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa Kapitałowa poczyniła zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 580 tys. PLN (na koniec III kwartału 2021: 810 tys. PLN).

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa użytkuje środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 11.161 tys. PLN.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Wartość godziwa wg klas aktywów i zobowiązań finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	30.09.2022		30.09.2021		31.12.2021	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Pożyczki	578	578	67	67	65	65
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	16 556	16 556	13 051	13 051	24 832	24 832
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Papiery dłużne	-	-	-	-	-	-
Akcje spółek notowanych	-	-	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	-	-	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 245	10 245	14 120	14 120	10 162	10 162
Zobowiązania:						
Kredyty w rachunku kredytowym	3 020	3 020	-	-	12 008	12 008
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-	1	1	0	0
Pożyczki	978	978	2 011	2 011	1 754	1 754
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	6 574	6 574	5 041	5 041	5 142	5 142
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11 999	11 999	24 244	24 244	9 838	9 838

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

- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.09.2022 w odniesieniu do 31.12.2021 wynika z otrzymania spłat części należności od kontrahentów,
- spadek wartości pożyczek i kredytów w rachunku kredytowym wynika z systematycznego dokonywania spłat uzgodnionych rat kapitałowych,
- zwiększenie wartości godziwej pozycji „Leasing finansowy” wynika z podpisania nowych umów leasingu na finansowanie inwestycji zakupu nowych urządzeń, środków transportu oraz maszyn pobranych w leasing zwrotny,
- zwiększenie wartości godziwej zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika z dokonania zakupów materiałów i usług o wyższej wartości ze względu na rozpoczęcie realizacji nowych zadań.

Grupa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczne efekty dyskonta. Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej tych zobowiązań finansowych – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Poziomy wartości godziwej instrumentów finansowych

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

Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 626	1 637	1 637
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1	4	170
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(12)	(153)	(14)
Odpisy wykorzystane (-)	(88)	(9)	(168)
Stan na koniec okresu	1 527	1 478	1 626

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie dokonała istotnego odpisu aktualizującego wartość zapasów oraz dokonała wykorzystania wcześniej dokonanych odpisów w wartości 88 tys. PLN.

Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	2 233	3 325	3 325
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	222	131	84
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(213)	(96)	3
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	(1 180)
Stan na koniec okresu	2 241	3 361	2 233

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności w łącznej kwocie 222 tys. PLN.

NOTA 10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Liczba akcji	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Wartość nominalna akcji (PLN)	1,00	1,00	1,00
Kapitał podstawowy (w PLN)	11 350 000	11 350 000	11 350 000

W prezentowanych okresach sprawozdawczych nie wyemitowano nowych akcji.

Wyszczególnienie	Wartość nominalna serii / emisji w zł	Liczba akcji	Cena emisyjna (w zł)	Data rejestracji serii / emisji
Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2021 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.09.2021 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2021 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.09.2022 roku	11 350 000	11 350 000	X	X

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta.

NOTA 11. Programy płatności akcjami

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

NOTA 12. Dywidendy

Zgodnie z uchwałą nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2022 roku Spółka w dniu 20 lipca 2022 roku wypłaciła dywidendę akcjonariuszom za rok 2021 w kwocie 3.405 tys. PLN, co w przeliczeniu na jedną akcję wyniosło 0,30 PLN. Akcje uczestniczące w dywidendzie nie są uprzywilejowane co do praw do dywidendy.

Plany dotyczące wypłaty dywidendy w kolejnych latach w znacznym stopniu uzależnione będą od kondycji finansowej Spółki TESGAS oraz od potrzeb kapitałowych związanych z rozwojem działalności. Zarząd Spółki zamierza podejmować w kolejnych latach działania prowadzące do rozwoju i zwiększenia zasięgu działalności prowadzonej przez Emitenta, które

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

długoterminowo przyczynią się do wzrostu jego wartości. Zgodnie z § 17 Statutu TEGAS S.A. stosownie do art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, organem właściwym do podejmowania decyzji o podziale zysku i wypłacie dywidendy jest Walne Zgromadzenie. Walne Zgromadzenie podejmuje uchwałę o tym, czy i w jakiej części zysk przeznaczyć na wypłatę dywidendy.

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2022 roku Spółka dominująca, ani żadna z jej spółek zależnych, nie wyemitowała lub wykupiła papierów dłużnych.

NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

W okresie objętym sprawozdaniem spółki Grupy Kapitałowej realizowały postanowienia zawartych umów kredytowych oraz umów pożyczek. Emitent na dzień bilansowy posiadał aktywną umowę kredytu na finansowanie operacyjne kontraktu. Umowa kredytu przewidywała spłatę zadłużenia w danych ratach przypadających na konkretne daty. Spłaty zostały skorelowane z planowanymi wpływami na kontrakcie. Ze względu na niezależne okoliczności od Emitenta, założone wstępnie wpływy z kontraktu nie zostały dotrzymane. Emitent wraz z zamawiającym ustalił nowe daty wpływów z kontraktu uwzględniające powstałą sytuację na kontrakcie. Mimo powstałych opóźnień związanych z wpływami z kontraktu Emitent dokonywał spłat rat kredytowych zgodnie z pierwotnym harmonogramem. Na dzień publikacji raportu kredyt został całkowicie spłacony w pierwotnych terminach.

NOTA 15. Rezerwy

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

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:		
		naprawy gwarancyjne	inne	razem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku				
Stan na początek okresu	297	892	1 252	2 143
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	15	12	-	12
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(2)	(21)	-	(21)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2022 roku	311	883	1 252	2 135
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku				
Stan na początek okresu	312	746	1 301	2 046
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	9	92	-	92
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(34)	-	(33)	(33)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(16)	(16)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2021 roku	286	838	1 252	2 089
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku				
Stan na początek okresu	312	746	1 301	2 046
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	146	-	146
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(15)	-	(33)	(33)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(16)	(16)
Zwiększenie przez połączenie jednostek	-	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:		
		naprawy gwarancyjne	inne	razem
gospodarczych Inne zmiany	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2021 roku	297	892	1 252	2 143

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

W kolumnie „Inne” Grupa prezentuje na dzień 30.09.2022 głównie wartość rezerwy na możliwe do poniesienia kary umowne w związku z nieterminowym wykonaniem prac.

NOTA 16. Zobowiązania warunkowe

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

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Wobec pozostałych jednostek:			
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu	267	448	553
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	24 802	21 982	26 793
Pozostałe jednostki razem	25 069	22 430	27 346
Zobowiązania warunkowe ogółem	25 069	22 430	27 346

Na dzień 30.09.2022 spółki z Grupy Kapitałowej nie były stroną istotnych sporów, z których mógłby wynikać wpływ istotnych korzyści ekonomicznych.

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

NOTA 17. Działalność zaniechana

W okresie śródrocznym zakończonym 30 września 2022 roku nie miało miejsca zaniechanie którejkolwiek z prowadzonych przez Grupę działalności.

NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy, 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 regulowane są w środkach pieniężnych.

W prezentowanych okresach nie wystąpiły zobowiązania warunkowe dotyczące podmiotów powiązanych.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 033	1 875	2 602
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	108
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-
Pozostałe świadczenia	23	22	31
Razem	2 056	1 896	2 740

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

W pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 roku Grupa nie dokonywała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W dziewięciu miesiącach 2022 roku Grupa nastąpiła sprzedaż do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją w kwocie 38 tys. zł.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku nie występowała sprzedaż do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy 30.09.2022 występowały należności od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 38 tys. zł.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku nie występował zakup od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy 30.09.2022 nie występowały zobowiązania od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

W okresie objętym sprawozdaniem nie zostały udzielone pożyczki podmiotom powiązanym nie objętym konsolidacją. Na dzień bilansowy Spółka zależna była pożyczkobiorcą pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu Spółki zależnej. Wartość zobowiązania na dzień bilansowy wynosiła 248 tys. zł. Spłata pożyczki w okresie objętym sprawozdaniem wyniosła 45 tys. zł.

NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 30.09.2022 nie miały miejsca zdarzenia, które wymagały ujęcia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres pierwszych 9-ciu miesięcy 2022 roku.

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

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

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	229 467	197 787	198 412
Zmiana przychodów z umowy	(2)	(2)	(2)
Łączna kwota przychodów z umowy	229 466	197 786	198 410
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	87 404	80 457	80 820
Koszty pozostające do realizacji umowy	111 617	88 070	90 222
Szacunkowe łączne koszty umowy	199 020	168 526	171 041
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	30 445	29 259	27 369
zyski	30 445	29 259	27 369
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	87 404	80 457	80 820
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	8 381	10 490	11 908
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	95 785	90 947	92 728
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	78 143	75 411	83 436
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	17 642	15 536	9 291
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	19 661	17 269	10 507
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	2 019	1 733	1 216

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
	tys. PLN			tys. EUR		
Rachunek zysków i strat						
Przychody ze sprzedaży	91 991	81 545	113 593	19 623	17 889	24 815
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 013	3 955	7 201	856	868	1 573
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 691	3 866	7 007	787	848	1 531
Zysk (strata) netto	3 193	3 560	6 474	681	781	1 414
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 131	3 606	6 563	668	791	1 434
Zysk na akcję (PLN)	0,28	0,32	0,58	0,06	0,07	0,13
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,28	0,32	0,58	0,06	0,07	0,13
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,6880	4,5585	4,5775
Rachunek przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 355	12 602	(1 796)	3 702	2 764	(392)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 511)	(1 714)	(2 214)	(322)	(376)	(484)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(15 761)	(2 482)	8 459	(3 362)	(544)	1 848
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	83	8 406	4 449	18	1 844	972
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,6880	4,5585	4,5775
Bilans						
Aktywa	124 440	130 734	132 501	25 553	28 219	28 808
Zobowiązania długoterminowe	10 885	9 420	8 033	2 235	2 033	1 747
Zobowiązania krótkoterminowe	26 605	37 065	37 306	5 463	8 000	8 111
Kapitał własny	86 949	83 373	87 162	17 855	18 185	18 951
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	86 056	83 373	86 330	17 671	17 996	18 770
Kurs PLN / EUR na koniec	X	X	X	4,8698	4,6329	4,5994

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
	tys. PLN			tys. EUR		
okresu						

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

6. Umowy zawarte między spółką a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia

W omawianym okresie sprawozdawczym oraz w okresach wcześniejszych spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej TEGAS nie zawarły z osobami zarządzającymi umów, które przewidywałyby dodatkowe świadczenia i/lub rekompensaty z tytułu rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska.

7. Struktura akcjonariatu Spółki dominującej

Zgodnie z najlepszą wiedzą na dzień przekazania niniejszego śródrocznego skonsolidowanego raportu za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku następujący akcjonariusze mogą wykonywać ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy TEGAS S.A.:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów na WZA
Włodzimierz Kocik	3.732.143	32,88%	7.407.143	45,30%
Marzenna Kocik	877.788	7,73%	1.697.788	10,38%
Piotr Majewski	519.000	4,57%	1.024.000	6,26%
NATIONALE-NEDERLANDEN OFE	1.250.000	11,01%	1.250.000	7,65%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	1.157.618	10,20%	1.157.618	7,08%
PKO OFE S.A.	1.250.000	11,01%	1.250.000	7,65%
Pozostali	2.563.451	22,59%	2.563.451	15,68%
Razem	11.350.000	100,00%	16.350.000	100,00%

Struktura akcjonariatu uaktualniana jest na podstawie formalnych zawiadomień od akcjonariuszy posiadających, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki, oraz aktualizowana jest na podstawie listy osób uprawnionych do udziału w walnym zgromadzeniu TEGAS S.A. sporządzonej przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych.

Od dnia przekazania poprzedniego raportu za drugi kwartał 2022 roku do dnia przekazania niniejszego raportu, nie nastąpiła zmiana liczby posiadanych akcji.

8. Stan posiadania akcji oraz udziałów w jednostkach Grupy Kapitałowej TEGAS przez osoby zarządzające i nadzorujące

Stan posiadania akcji Spółki dominującej przez osoby zarządzające i nadzorujące TEGAS S.A. na dzień 30 września 2022 roku:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów na WZA
Włodzimierz Kocik	3.732.143	32,88%	7.407.143	45,30%
Marcin Szejter	42.345	0,37%	42.345	0,26%
Piotr Stobiecki	13.000	0,11%	13.000	0,08%

Żadna z osób zarządzających i nadzorujących nie posiada udziałów w jednostkach powiązanych TEGAS S.A.

Od dnia przekazania poprzedniego raportu za drugi kwartał 2022 roku do dnia przekazania niniejszego raportu nie miały miejsca zmiany w stanie posiadania akcji Spółki oraz udziałów w jednostkach powiązanych TEGAS S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące.

9. Określenie łącznej liczby akcji i wartości nominalnej akcji Emitenta

Prawa akcjonariuszy na dzień 30 września 2022 roku:

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna	Sposób pokrycia kapitału
-------------	--------------	-------------------------	---------------------	-------------------	--------------------------

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna	Sposób pokrycia kapitału
A	uprzywilejowane	co do głosu	5.000.000	5.000.000 zł	zamiana udziałów na akcje
B	na okaziciela	brak	750.000	750.000 zł	gotówka
C	na okaziciela	brak	300.000	300.000 zł	gotówka
D	na okaziciela	brak	1.300.000	1.300.000 zł	gotówka
E	na okaziciela	brak	4.000.000	4.000.000 zł	gotówka
RAZEM			11.350.000	11.350.000 zł	-

Akcje imienne serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy.

Akcjom zwykłym na okaziciela serii B, C, D i E przypada jeden głos na akcję.

Akcje wszystkich serii nie są uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

10. Informacja o umowach, w wyniku których mogą wystąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji

Na dzień złożenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki dominującej nie posiada informacji na temat umów, w wyniku których mogłaby nastąpić zmiana w proporcjach posiadanych akcji.

11. Informacja o nabyciu akcji własnych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. nie miało miejsca nabycie akcji własnych.

12. Ograniczenia w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta

Zgodnie z § 11 Statutu Spółki TEGAS S.A., zbycie akcji imiennych serii A wymaga zgody Zarządu Spółki dominującej. Ponadto każdemu z akcjonariuszy założycieli tj. Panu Włodzimierzowi Kocik, Pani Marzennie Kocik oraz Panu Piotrowi Majewskiemu, przysługuje prawo pierwokupu nabycia akcji serii A.

13. Ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu

W Statucie Spółki dominującej brak jest postanowień dotyczących ograniczenia wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów.

14. Informacja o emisji, wykupie oraz spłacie nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie dokonywała emisji, wykupu bądź spłaty dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

15. Informacja dotycząca wypłaconej lub zdeklarowanej dywidendy

Zgodnie z uchwałą nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2022 roku Spółka w dniu 20 lipca 2022 roku wypłaciła dywidendę akcjonariuszom za rok 2021 w kwocie 3.405 tys. PLN, co w przeliczeniu na jedną akcję wyniosło 0,30 PLN. Akcje uczestniczące w dywidendzie nie są uprzywilejowane co do praw do dywidendy.

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

16. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Na dzień 30 września 2022 roku w stosunku do Spółki dominującej TEGAS oraz jej spółek zależnych nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 10% kapitałów własnych. Emitent złożył pozew na łączną kwotę 1.193 tys. PLN przeciwko zamawiającemu z tytułu braku zapłaty należności za wykonane prace budowlane. Zamawiający odmówił zapłaty w wyniku potrącenia kar umownych, które wg Emitenta nie były zasadne. Na kwotę roszczenia Emitent zawiązał rezerwę ujętą w wyniku roku 2019 i 2020.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

17. Informacja o transakcjach zawartych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku wszelkie transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi miały charakter typowy i rutynowy, transakcje zawierane były na warunkach rynkowych, ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez Spółkę dominującą i spółki z Grupy.

Do najczęstszych transakcji realizowanych pomiędzy spółkami Grupy Kapitałowej TEGAS należały:

- świadczenie usług wykonawstwa sieci gazowych,
- zakup materiałów i usług pod prace budowlane,
- świadczenie usług najmu pomieszczeń.

18. Informacja o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku Spółka dominująca nie zawarła nowych kredytów oraz pożyczek, nie wypowiedziała ani nie zostały jej wypowiedziane żadne z dotychczasowych umów kredytowych.

Na dzień bilansowy Spółka dominująca była stroną poniższych umów kredytowych:

1. kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej na kwotę 4.400.000,00 zł (słownie: cztery miliony czterysta tysięcy złotych 00/100) z ostatecznym terminem spłaty do 31 października 2022 roku (Kredyt I) na finansowanie bieżącej działalności. Zabezpieczeniem umowy jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz gwarancja de minimis w kwocie 3.520.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset dwadzieścia tysięcy złotych 00/100) z terminem ważności o 3 miesiące dłuższym niż okres kredytowania tj. do dnia 31.01.2023r., udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis PLD-KFG, oraz trójstronna cesja wierzytelności z umowy. Na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu kredytu wynosi 3.020 tys. PLN.

2. limit kredytowy w rachunku bieżącym na łączną kwotę 4.000 tys. zł. Na dzień bilansowy kredyt nie został wykorzystany. Zabezpieczeniem umowy jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz gwarancja de minimis w kwocie 3.200.000,00 zł (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych 00/100), udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na dzień publikacji raportu za 3 kwartały 2022 roku Kredyt II został w całości spłacony.

Poza powyższymi, Grupa nie zawarła nowych kredytów oraz pożyczek, nie wypowiedziała ani nie zostały jej wypowiedziane żadne z dotychczasowych umów kredytowych

19. Informacje o udzielonych pożyczkach

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku Spółka dominująca zawarła jedną nową umowę pożyczki w wartości 500 tys. zł. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Pożyczkobiorca zobowiązał się do spłaty pożyczki do dnia 30 września 2022 r.

Ponadto na dzień 30 września 2022 roku Emitent jest wierzycielem z tytułu udzielonych w latach wcześniejszych pożyczek w ramach Grupy Kapitałowej. Łącznie zadłużenie z tytułu pożyczek udzielonych podmiotowi powiązanemu wynosi 2.252 tys. PLN, i wynika z udzielonych dwóch pożyczek: inwestycyjnej oraz obrotowej. Ostateczny termin spłaty pożyczek przypada na maj 2032 roku. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (w przypadku obu pożyczek) oraz hipoteka łączna do kwoty 4.500 tys. PLN na rzecz Emitenta ustanowiona na posiadanym przez pożyczkobiorcę prawie użytkownika wieczystego oraz własności budynków stanowiących odrębne od gruntu przedmioty własności nieruchomości (w przypadku pożyczki inwestycyjnej).

Jedna ze spółek z Grupy jest wierzycielem z tytułu pożyczki udzielonej osobie fizycznej na kwotę 60 tys. zł. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Termin spłaty pożyczki przypada na marzec 2027 roku. Warunki finansowe udzielonej pożyczki nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych.

20. Informacja o udzielonych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących gwarancji lub poręczeń stanowi równowartość 5% przychodów Grupy Kapitałowej z ostatniego kwartału

W okresie objętym raportem Spółka dominująca TEGAS ani jednostki od niej zależne, nie udzieliły poza spółkami Grupy poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości przekraczającej 5% sprzedaży Grupy Kapitałowej z ostatnich czterech kwartałów.

Emitent poręczył zobowiązanie z tytułu umowy leasingu zawartej na leasing zwrotny maszyny. Łączne zadłużenie z tytułu leasingu wynosi na dzień bilansowy 1.095 tys. zł.

21. Informacje o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych

W okresie objętym raportem spółka TEGAS S.A. ani żadna z jej spółek zależnych nie otrzymała poręczeń i gwarancji od podmiotów powiązanych i niepowiązanych, których łączna wartość przekracza 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów.

<i>Nazwa grupy kapitałowej:</i>	<i>Grupa Kapitałowa TEGAS</i>		
<i>Okres objęty sprawozdaniem finansowym:</i>	<i>01.01.2022 – 30.09.2022</i>	<i>Waluta sprawozdawcza:</i>	<i>złoty polski (PLN)</i>
<i>Poziom zaokrąglenie:</i>	<i>wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i>		

W analizowanym okresie spółka dominująca ani żadna z jej spółek zależnych nie udzieliła poręczeń i gwarancji podmiotom powiązanim (poza poręczeniem wymienionym w pkt 15) i niepowiązanim, których łączna wartość przekracza 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów.

W związku z zawarciem z Baniem Millennium S.A. dwóch kredytów obrotowych na łączną kwotę 12.000 tys. zł, Emitent w celu zabezpieczenia otrzymał dwie gwarancje spłaty z Banku Gospodarstwa Krajowego. Pierwsza to gwarancja de minimis w kwocie 3.520 tys. zł z terminem ważności o 3 miesiące dłuższym niż okres kredytowania tj. do dnia 31.01.2023r., udzielona w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej de mini mis PLD-KFG. Druga to gwarancja płynnościowa w kwocie 6.080 tys. zł z terminem ważności o 3 miesiące dłuższym niż okres kredytowania tj. do dnia 30.11.2022r., udzielona w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych PLG-FPG.

W związku posiadanej otwartej linii kredytowej w Banku Millennium S.A. w kwocie 4.000 tys. zł, Emitent posiada kolejną gwarancję płynnościową spłaty kredytu pozyskaną z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 3.200 tys. zł.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

22. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Wskaźnik dynamiki w % 30.09.2022 = 100%
Przychody ze sprzedaży	91 991	81 545	12,8%
Przychody ze sprzedaży produktów	6 635	3 101	113,9%
Przychody ze sprzedaży usług	85 236	78 257	8,9%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	121	186	-35,2%
Koszt własny sprzedaży	77 322	68 823	12,3%
Koszt sprzedanych produktów	4 726	2 778	70,1%
Koszt sprzedanych usług	72 503	65 897	10,0%
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	93	149	-37,5%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	14 670	12 721	15,3%
Koszty sprzedaży	2 957	3 033	-2,5%
Koszty ogólnego zarządu	7 675	7 706	-0,4%
Pozostałe przychody operacyjne	467	2 162	-78,4%
Pozostałe koszty operacyjne	492	190	158,8%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 013	3 955	1,5%
Przychody finansowe	105	73	43,7%
Koszty finansowe	428	162	163,3%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 691	3 866	-4,5%
Podatek dochodowy	498	306	62,9%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 193	3 560	-10,3%
Zysk (strata) netto	3 193	3 560	-10,3%
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 131	3 606	-13,2%
- przypadający podmiotom niekontrolującym	62	(46)	-235,1%

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS wyniosły w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku 91.991 tys. PLN i były o ponad 12,8 % wyższe niż przychody w analogicznym okresie 2021 roku.

Największy udział wśród przychodów ze sprzedaży stanowiły przychody ze sprzedaży usług. W pierwszych 9 miesiącach 2022 roku kształtowały się one na poziomie 85.236 tys. PLN, natomiast w analogicznym okresie 2021 roku osiągnęły poziom 78.257 tys. PLN, co oznacza wzrost na poziomie 8,9%. Na przychodach ze sprzedaży produktów odnotowano wzrost na poziomie 114%.

Koszt własny sprzedaży w okresie trzech kwartałów 2022 roku kształtował się na poziomie 77.322 tys. PLN i był o 12,3% wyższy od kosztu własnego sprzedaży w analogicznym okresie 2021 roku. Dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży była nieznacznie wyższa niż dynamika wzrostu kosztu własnego sprzedaży. Oznacza to wzrost rentowności w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Poniesione w analizowanym okresie koszty zarządu były nieznacznie niższe o 0,4%, natomiast koszty sprzedaży o 2,5% aniżeli w okresie porównywalnym. Na pozostałej działalności operacyjnej Grupa osiągnęła stratę na poziomie 25 tys. PLN, natomiast na działalności finansowej strata wniosła 232 tys. PLN i była spowodowana wzrastającymi kosztami kredytowania działalności.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wielkość i struktura aktywów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2022	Wskaźnik struktury w %	31.12.2021	Wskaźnik struktury w %
Aktywa trwałe	60 085	48,3%	56 925	43,0%
Wartości niematerialne	69	0,1%	91	0,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	50 246	40,4%	48 364	36,5%
Nieruchomości inwestycyjne	4 080	3,3%	4 270	3,2%
Należności długoterminowe	483	0,4%	504	0,4%
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	33	0,0%	39	0,0%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 173	4,2%	3 657	2,8%
Aktywa obrotowe	64 355	51,7%	75 576	57,0%
Zapasy	16 641	13,4%	29 191	22,0%
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	19 661	15,8%	10 507	7,9%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 120	13,8%	25 649	19,4%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	143	0,1%	41	0,0%
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	545	0,4%	26	0,0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 245	8,2%	10 162	7,7%
SUMA AKTYWÓW	124 440	100,0%	132 501	100,00%

Suma bilansowa Grupy Kapitałowej TEGAS wynosiła na dzień 30 września 2022 roku 124.440 tys. PLN (wartość niższa o 6,1% w porównaniu do danych na koniec 2021 roku).

Wartość aktywów trwałych Grupy na dzień 30 września 2022 kształtowała się na poziomie 60.085 tys. PLN, co oznacza wzrost o 5,6% w stosunku do danych porównywalnych na koniec 2021 roku. Aktywa trwałe na koniec września 2022 roku stanowiły 48,3% ogólnej sumy aktywów i ich udział wzrósł o 5,3 punktu procentowego względem danych na koniec roku 2021. W strukturze aktywów trwałych największym udziałem (40,4%) charakteryzowały się rzeczowe aktywa trwałe.

W badanym okresie aktywa obrotowe odznaczały się dynamiką spadku (spadek wysokości o 14,8% w stosunku do danych na koniec 2021 roku), a ich wartość wyniosła 64.355 tys. PLN. W aktywach obrotowych największą pozycję stanowiły należności z tytułu umów o usługę budowlaną oraz należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, które stanowiły odpowiednio 15,8% i 13,8% wartości aktywów ogółem.

Wielkość i struktura kapitałów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2022	Wskaźnik struktury w %	31.12.2021	Wskaźnik struktury w %
Kapitał podstawowy	11 350	9,1%	11 350	8,6%
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	50,6%	62 968	47,5%
Zyski zatrzymane:	11 738	9,4%	12 012	9,1%
- zysk (strata) z lat ubiegłych	8 607	6,9%	5 449	4,1%
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 131	2,5%	6 563	5,0%
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	86 056	69,2%	86 330	65,2%
Udziały niedające kontroli	893	0,7%	831	0,6%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	30.09.2022	Wskaźnik struktury w %	31.12.2021	Wskaźnik struktury w %
Kapitał własny ogółem	86 949	69,9%	87 162	65,8%
Zobowiązania	37 491	30,1%	45 339	34,2%
Zobowiązania długoterminowe	10 885	8,7%	8 033	6,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	26 605	21,4%	37 306	28,2%
SUMA PASYWÓW	124 440	100,0%	132 501	100,0%

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej na dzień 30 września 2022 roku wyniósł 86.056 tys. PLN (spadek w wysokości 0,3% w stosunku do danych na koniec roku 2021). W strukturze kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej największą pozycję stanowił kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowiący 50,6% pasywów ogółem i będący wynikiem pozyskanych środków z emisji akcji.

Zobowiązania Grupy Kapitałowej TEGAS kształtowały się na poziomie 37.491 tys. PLN (spadek wysokości o 17,3% w odniesieniu do okresu na koniec 2021 roku). Wartość zobowiązań długoterminowych na koniec III kwartału 2022 roku wyniósł 10.885 tys. zł, co oznacza wzrost o 35,5% w stosunku do stanu na koniec 2021 roku. Zobowiązania krótkoterminowe spadły w badanym okresie o 28,7%. Udział zobowiązań w pasywach ogółem spadł w badanym okresie o 4,1 punktu procentowego.

Przepływy środków pieniężnych Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie (tys. zł)	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 355	12 602
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 511)	(1 714)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(15 761)	(2 482)
Razem przepływy pieniężne netto	83	8 406
Środki pieniężne na koniec okresu	10 245	14 120

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa TEGAS S.A. dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości 10.245 tys. PLN, na które składały się gotówka i jej ekwiwalenty (środki na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe).

Działalność operacyjna

W analizowanym okresie przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej były dodatnie i kształtowały się na poziomie 17.355 tys. PLN. Osiągnięcie dodatnich przepływów na działalności operacyjnej wynika głównie z dodatnich przepływów na kapitale obrotowym oraz osiągnięcia dodatnich wyników finansowych.

Działalność inwestycyjna

Ujemne przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku to głównie efekt nabycia rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 2.323 tys. PLN.

Działalność finansowa

W trzecim kwartale 2022 roku przepływy pieniężne netto z działalności finansowej były ujemne i wyniosły 15.761 tys. PLN. Ujemne przepływy wynikały ze spłaty przez Grupę swoich zobowiązań z tytułu kredytów i leasingów w kwocie 12.051 tys. PLN, odsetek z powyższych tytułów oraz dywidendy w kwocie 3.405 tys. PLN.

23. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy

Płynność finansowa

Analiza płynności finansowej wskazuje, że w analizowanym okresie Grupa Kapitałowa TEGAS posiadała pełną zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań bieżących, co zostało zaprezentowane poniżej:

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2022	30.09.2021
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	2,40	1,95
Wskaźnik płynności szybkiej	(środki pieniężne i ich ekwiwalenty + należności z	1,03	0,84

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2022	30.09.2021
	tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności) / zobowiązania krótkoterminowe		

Wartość wskaźnika płynności bieżącej wzrosła w trzecim kwartale 2022 roku w porównaniu z danymi porównywalnymi z 2021 roku. Wskaźnik płynności bieżącej kształtuje się na poziomie 2,40, co oznacza, że Grupa Kapitałowa TEGAS aktywami bieżącymi mogłaby w całości pokryć zobowiązania krótkoterminowe.

Wskaźnik płynności szybkiej uległ wzrostowi i wyniósł 1,03. Wzrost wskaźnika płynności szybkiej jest efektem zmniejszenia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Rentowność

Wskaźniki rentowności zostały przedstawione poniżej.

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2022	30.09.2021
Rentowność brutto ze sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	15,9%	15,6%
Rentowność operacyjna	Zysk z działalności operacyjnej / przychody ze sprzedaży	4,4%	4,9%
Rentowność brutto	Zysk brutto / przychody ze sprzedaży	4,0%	4,7%
Rentowność netto Grupy Kapitałowej	Zysk netto / przychody ze sprzedaży	3,5%	4,4%
Rentowność netto jednostki dominującej	Zysk netto jednostki dominującej/ przychody ze sprzedaży	3,4%	4,4%
Rentowność kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej/ (kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej - zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)	3,8%	4,5%
Rentowność majątku	Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej / aktywa ogółem	2,5%	2,8%

W okresie objętym analizą wskaźnik rentowności brutto ze sprzedaży uległ nieznacznemu zwiększeniu (z 15,6% do 15,9%) w porównaniu z jego wartością w analogicznym okresie 2021 roku.

Spadek pozostałych wskaźników rentowności: operacyjnej, brutto, netto, kapitału własnego oraz majątku jest rezultatem głównie zmniejszenia się wartości wyniku finansowego na skutek zwiększenia kosztów finansowych.

Efektywność

Efektywność działania to umiejętność sprawnego wykorzystania posiadanych zasobów w istniejących uwarunkowaniach zewnętrznych.

Wskaźniki efektywności przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2022	30.09.2021
Wskaźnik rotacji majątku	Przychody ze sprzedaży / aktywa ogółem	0,74	0,62
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	Przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	1,83	1,67
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności + Należności z tytułu umów o usługę budowlaną) *270 dni / przychody ze sprzedaży	107,95	113,69
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	Zapasy *270 dni / koszt własny sprzedaży	58,11	93,50
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania + Zobowiązania z	52,41	108,90

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2022	30.09.2021
	tytułu umów o usługę budowlaną) *270 dni / koszt własny sprzedaży		

Na koniec września 2022 roku zdolność Grupy Kapitałowej TEGAS do generowania przychodów ze sprzedaży mierzona obrotowością jej aktywów ukształtowała się na nieznacznie wyższym poziomie aniżeli na koniec trzeciego kwartału 2021 roku. Wartość wskaźnika rotacji majątku wyniosła w badanym okresie 0,74, co oznacza, że jedna złotówka majątku Grupy generowała przychody ze sprzedaży na poziomie 0,74 PLN.

Wartość wskaźnika obrotu rzeczowych aktywów trwałych uległa w analizowanym okresie zwiększeniu i osiągnęła wartość 1,83.

Wartość wskaźnika rotacji zapasów wskazuje, iż okres obrotu zapasami w Grupie uległ skróceniu (o ok. 35 dni) w badanym okresie i kształtuje się na poziomie ok. 59 dni w porównaniu do danych z 2021 roku. Okres oczekiwania na zapłatę należności uległ skróceniu (o ok. 6 dni) w badanym okresie w odniesieniu do okresu poprzedniego i wynosi ok. 108 dni. W trzecim kwartale 2022 roku Grupa skróciła okres regulowania swoich zobowiązań. W okresie objętym analizą Grupa regulowała swoje zobowiązania do ok. 53 dni w porównaniu do ok. 109 dni z 2021 roku.

W okresie objętym sprawozdaniem wydłużeniu uległ cykl konwersji gotówki, który na dzień 30.09.2022 wynosił +114 dni, natomiast na dzień 30.09.2021 kształtował się na poziomie +99 dni. Biorąc pod uwagę, iż cykl konwersji gotówki pokazuje czas (w dniach) na jaki „mrożona” jest gotówka w operacyjnych aktywach obrotowych, jego wzrost nie jest pożądany.

Zadłużenie

Analiza zadłużenia sprawdza strukturę kapitałów (pasywów) pod kątem jego zdolności do regulowania zobowiązań.

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2022	30.09.2021
Wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	30,1%	35,6%

W rozpatrywanym okresie wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia spadła i kształtowała się na poziomie 30,1%. Spadek wartości tego wskaźnika świadczy o mniejszym uzależnieniu się od kapitałów obcych. Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa TEGAS posiada dobrą płynność finansową i terminowo wywiązuje się z zaciągniętych zobowiązań.

24. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń Grupy Kapitałowej

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2022 Grupa Kapitałowa TEGAS nie odnotowała istotnych dokonań i niepowodzeń.

25. Opis czynników zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej

W okresie od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. w opinii Zarządu Spółki dominującej wystąpiły następujące zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową TEGAS wyniki finansowe:

- realizacja nowych kontraktów w segmencie usług dla gazownictwa skutkujących wzrostem przychodów w stosunku do realizacji okresu porównywalnego ubiegłego roku,
- spadek marży na jednym z prowadzonych kontraktów w wyniku wydłużenia okresu jego realizacji wraz ze wzrastającymi kosztami robót zamiennych, które na dzień bilansowy nie zostały zwrócone w postaci dodatkowego wynagrodzenia,
- realizacja mniejszej ilości instalacji OZE po zmianie przepisów w zakresie systemu rozliczania prosumentów,
- wysokość cen po jakich są rozstrzygane postępowania przetargowe oraz ich akceptacja przez zamawiających (obecnie ceny oferowane na przetargach niejednokrotnie przekraczają budżety inwestorskie),
- poziom inwestycji na rynku przesyłu i dystrybucji gazu w Polsce oraz czas ich realizacji, mający wpływ na wzrost ilości prac realizowanych przez Emitenta,
- w wyniku zwiększenia przychodów w segmencie „Usługi dla gazownictwa” utrzymywany jest wysoki poziom wartości zapasów, niezbędnych do realizacji przyszłych prac liniowych oraz należności z tytułu umów o usługę budowlaną,
- pandemia koronawirusa i wynikłe z tego powodu zatrzymanie gospodarki przyczyniła się do ograniczenia ilości zleceń realizowanych w zakresie segmentu „obróbka metali”,
- wielkość osiągniętych marż na realizowanych zleceniach, uzależniona od sprawności operacyjnej w trakcie ich wykonywania

26. Omówienie perspektyw rozwoju działalności Grupy Kapitałowej TEGAS

Strategia rozwoju oparta jest na trzech głównych obszarach działalności identyfikowanych segmentami wyodrębnionymi w Grupie Kapitałowej. Głównym motorem wzrostu wartości Grupy Kapitałowej TEGAS będzie segment usług dla gazownictwa, a więc rynek usług wykonawczych. Dzięki budowanemu przez wiele lat wizerunkowi niezawodnego i profesjonalnego partnera Zarząd Spółki zamierza w dalszym stopniu rozwijać działalność wykonawczą. Wieloletnie

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

doświadczenie TEGAS w pracach wykonawczych prowadzonych na obiektach gazowych, pozwala na prowadzenie prac budowlanych związanych z budową gazociągów wysokiego ciśnienia i infrastruktury towarzyszącej. Emitent zakłada, iż dalszy rozwój będzie następował poprzez:

- zwiększenie zdolności przerobowych w obszarze świadczenia usług wykonawczych oraz rozszerzenie zakresu wykonywanych usług w segmencie usług dla gazownictwa,
- zwiększenie zdolności produkcyjnych w zakresie obróbki metali oraz rozszerzenie zakresu produkowanych urządzeń i elementów dla specjalistycznych dziedzin przemysłu poprzez spółkę zależną Stal Warsztat Sp. z o.o.,
- dalsza specjalizacja w budowie instalacji produkujących energię w oparciu o odnawialne źródła energii (OZE), wraz z rozszerzeniem oferty na nowe grupy odbiorców.

Emitent nie wyklucza przejmowania podmiotów działających w segmentach, w których działa Grupa Kapitałowa, które będą uzupełniały dotychczasowe kompetencje Emitenta i Grupy Kapitałowej.

Działania strategiczne w obszarze segmentu usług dla gazownictwa

W zakresie usług dla gazownictwa Emitent zakłada intensyfikację działań zmierzających do pozyskania kontraktów o coraz wyższej wartości jednostkowej oraz stopniowego uzupełniania kompleksowości swojej oferty o kolejne specjalistyczne usługi. Realizacja tych zamierzeń będzie możliwa poprzez realizację przez głównych klientów Emitenta tj. Operatora Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. oraz Grupy Kapitałowej PGNiG planów inwestycyjnych rozbudowy infrastruktury gazowej na terenie Polski. Emitent podejmuje działania skierowane na budowie kompetencji pozwalających na częściową realizację największych inwestycji rozbudowy infrastruktury gazowej. W tym celu konieczna jest budowa zaplecza inżynierskiego oraz rozbudowa parku maszynowego o nowoczesny sprzęt niezbędny do budowy gazociągów dużych średnic i infrastruktury towarzyszącej. Zarząd TEGAS szacuje, że planowane inwestycje w rozbudowę sieci gazowej w Polsce mających na celu zwiększenie możliwości przesyłowych oraz dywersyfikację źródeł dostaw zapewnią podmiotom działającą w branży budowy infrastruktury gazowej liczne zlecenia przez okres najbliższych 5 lat.

Działania strategiczne w obszarze segmentu „obróbka stali”

W zakresie obróbki stali Grupa prowadzi działalność poprzez podmiot zależny spółkę Stal Warsztat Sp. z o.o. Dzięki posiadanemu zapleczu produkcyjnemu Grupa oferuje kompleksową ofertę obróbki metali z zakresu usług obróbki plastycznej i mechanicznej (obróbka CNC oraz konwencjonalna). Działania nakierowane są na zwiększeniu udziału sprzedaży dla branż automotive, budowy maszyn i urządzeń dla różnych gałęzi przemysłu. Posiadane kompetencje pozwalają również na dalszy na rozwój produkcji urządzeń dla gazownictwa. Stal Warsztat swój potencjał będzie oferował zarówno do klientów z kraju jak i z terenu Unii Europejskiej. Celem Zarządu Emitenta jest zwiększenie wolumenu sprzedanych produktów, gwarantujących osiągnięcie dodatnich wyników finansowych poprzez specjalizację produkcji skupionej na budowie dużych elementów obróbczych

Działania strategiczne w obszarze segmentu „OZE – odnawialne źródła energii”

W zakresie segmentu OZE Grupa prowadzi działalność poprzez podmiot zależny spółkę piTERN Sp. z o.o. Ostatnie lata to dynamiczny rozwój budowanych instalacji produkujących zieloną energię ze słońca. Porównując moce mikroinstalacji zamontowanych w Polsce i w Europie, można szacować, że potencjał polskiego rynku jest ogromny. Pozwala to optymistycznie prognozować dalszy rozwój tego źródła pozyskiwania energii. Działalność spółki piTERN w okresie ostatnich lat opierała się na specjalizacji w budowie mikroinstalacji głównie dla klientów indywidualnych i podmiotów gospodarczych. W okresie ostatnich lat zamontowaliśmy ponad 30 MW mikroinstalacji. Szacujemy, że rosnąca świadomość Polaków związana z postawami proekologicznymi oraz planowane inwestycje w zielone źródła wśród podmiotów gospodarczych oraz jednostek samorządowych oraz absorpcja środków unijnych przyczyni się w najbliższych latach do dalszego dynamicznego wzrostu ilości budowanych instalacji. Działania spółki piTERN nakierowane są na zwiększenie profesjonalizmu obsługi klienta począwszy od budowy proekologicznych postaw, po wykonanie efektywnych instalacji oraz ich dalszą obsługę w okresie eksploatacji. Celem nadrzędnym jest budowa marki piTERN jako partnera we wdrażaniu zielonych rozwiązań, które są obecnie w początkowej fazie rozwoju. Emitent poprzez spółkę zależną piTERN prowadzi działania nakierowane na zwiększenie udziału w rynku B2B oraz budowy farm fotowoltaicznych. Dynamicznie rosnące ceny energii spowodują duże zainteresowanie podmiotów gospodarczych inwestycjami w OZE, które zagwarantują długofalową stabilność cen energii elektrycznej.

27. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju

Grupa Kapitałowa TEGAS zarówno na dzień 30 września 2022 r. jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu, nie prowadzi badań oraz prac badawczo-rozwojowych. Emitent wraz ze spółkami z Grupy Kapitałowej przystąpił do idei 3W, której celem jest prowadzenie działań innowacyjnych mających na celu m. in. wykorzystanie wodoru w transformacji energetycznej. Posiadane kompetencje Grupy wraz z wiedzą i doświadczeniem innych sygnatariuszy idei 3W ma na celu wspólne dążenie do zrównoważonego rozwoju społeczno-gospodarczego Polski.

28. Informacja o zawartych umowach znaczących oraz o informacjach istotnych dla działalności Grupy Kapitałowej

Najważniejsze umowy zawarte od 01 stycznia 2022 roku do dnia publikacji niniejszego raportu:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2022-02-18	<p>Zleceniodawca: Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umów o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o największej wartości wykonanie dokumentacji projektowej i robót budowlanych oraz innych czynności w zakresie budowy stacji gazowej o parametrach techniczno-pomiarowych Q=6300 m³/h MOP 6,3 MPa, zlokalizowanej przy gazociągu systemowym DN500 relacji Odolanów – Załęczce w pobliżu miejscowości Słupia Kapitałna.</p> <p>Łączna wartość umów zawartych w okresie od 04-12-2021 do 18-02-2022 r. wyniosła 6.180.000 zł netto</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy o największej wartości wynosi: 3.100.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 03.06.2024 r.</p>
Więcej w RB 2/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_2-2022.pdf			
2022-02-24	<p>Zleceniodawca: Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie aneksu nr 7 do umowy znaczącej na budowę gazociągu średniego ciśnienia od stacji redukcyjno – pomiarowej w m. Zbludza do m. Szczawnica oraz sieci gazowej średniego ciśnienia w m. Szczawnica w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych”</p>	<p>Zmianie uległ termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 31 maja 2022 roku.</p>
Więcej w RB 4/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_4-2022.pdf			
2022-04-12	<p>Zleceniodawca: Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o znaczącej wartości jest opracowanie dokumentacji projektowej i wykonanie robót budowlanych oraz innych czynności dla przyłączenia do sieci OSP podmiotu PSG Sp. z o.o. – Szczecin Podjuchy.</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 6.140.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 16.07.2024 r.</p>
Więcej w RB 6/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_6-2022.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2022-05-26	<p>Zleceniodawca: Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umów o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o największej wartości jest opracowanie dokumentacji projektowej oraz wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. „Przebudowa SRP Trzebnica”</p> <p>Łączna wartość umów zawartych w okresie od 24-02-2022 do 26-05-2022 r. wyniosła 6.675.000 zł netto</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy o największej wartości wynosi: 3.560.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 33 miesiące od dnia zawarcia umowy</p>
Więcej w RB 9/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_9-2022.pdf			
2022-07-07	<p>Zleceniodawca: Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. Oddział Geologii i Eksploatacji w Warszawie</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o znaczącej wartości jest rozbudowa KRNIGZ Lubiatów w celu zwiększenia możliwości produkcyjnych ze złoża Międzychód – budowa rurociągu Dn300 relacji Węzeł Sątopy – mieszalnia Gazu Grodzisk”</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 43.983.739,84 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 24 miesiące od dnia podpisania umowy</p>
Więcej w RB 16/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_16-2022.pdf			
2022-07-07	<p>Zleceniodawca: Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie aneksu nr 8 do umowy o znaczącej wartości na budowę gazociągu średniego ciśnienia od stacji redukcyjno – pomiarowej w m. Zbłudza do m. Szczawnica oraz sieci gazowej średniego ciśnienia w m. Szczawnica w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych”.</p>	<p>Zmianie uległ termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 31 sierpnia 2022 roku.</p>
Więcej w RB 18/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_18-2022.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2022-07-13	<p>Wykonawca: Romgos Gwiazdowscy Sp. z o.o.</p> <p>Podwykonawca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy znaczącej o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy podwykonawczej o znaczącej wartości jest realizacja prób specjalnych wytrzymałości i szczelności części liniowej gazociągi DN1000 oraz badania geometrii wewnętrznej gazociągu wraz z mappingiem na inwestycji pod nazwą „Budowa gazociągi wysokiego ciśnienia MOP 8,4 MPa Dn 1000 relacji Gustorzyn – Wronów, Etap III Rawa Mazowiecka – Wronów.</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 10.645.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji do 22 maja 2023 roku</p>
Więcej w RB 22/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_22-2022.pdf			
2022-07-15	<p>Zleceniodawca: Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A.</p> <p>Wykonawca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umów o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o największej wartości jest wykonanie dokumentacji projektowej oraz wykonanie robót budowlano – montażowych dla zadania: Przyłączenie do sieci przesyłowej sieci dystrybucyjnej PSG Sp. z o.o. miejscowości Żyrardów”</p> <p>Łączna wartość umów zawartych w okresie od 27-05-2022 do 14-07-2022 r. wyniosła 7.090.000 zł netto</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy o największej wartości wynosi: 3.900.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 26 miesięcy od dnia zawarcia umowy</p>
Więcej w RB 23/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_23-2022.pdf			
2022-07-20	<p>Gwarant: InterRisk S.A.</p> <p>Zleceniodawca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie aneksów do umów generalnych o udzielenie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych oraz zapłaty wadium z dnia 20 marca 2014 roku.</p>	<p>Strony przedłużyły okres trwania umowy do dnia 8 lipca 2023 roku</p>
Więcej w RB 24/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_24-2022.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2022-10-05	<p>Zleceniodawca: Kronospan Polska Sp. z o.o.</p> <p>Wykonawca: piTERN Sp. z o.o.</p>	<p>Podpisanie zamówienia o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem zamówienia jest wykonanie instalacji fotowoltaicznej na obiektach Zleceniodawcy.</p>	<p>Wynagrodzenie za realizację przedmiotu zamówienia wynosi: 7.011.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: do 15 maja 2023 roku</p>
Więcej w RB 25/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_25-2022.pdf			
2022-10-14	<p>Wykonawca: Romgos Gwiazdowscy Sp. z o.o.</p> <p>Podwykonawca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy podwykonawczej o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy podwykonawczej jest realizacja prób specjalnych wytrzymałości i szczelności części liniowej gazociągu DN1000 oraz badania geometrii wewnętrznej gazociągu wraz z z mappingiem na inwestycji pod nazwą „Budowa gazociągu DB1000 Gustorzyn - Wronów, Etap II I Leśniewice-Rawa Mazowiecka wraz z infrastrukturą niezbędną do jego obsługi”</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 6.865.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: do 3 sierpnia 2023 roku</p>
Więcej w RB 26/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_26-2022.pdf			
2022-10-14	<p>Zleceniodawca: Kronospan Polska Sp. z o.o.</p> <p>Wykonawca: piTERN Sp. z o.o.</p>	<p>Aktualizacja zamówienia o znaczącej wartości (raport bieżący 25/2022) zwiększeniu uległ zakres przedmiotu zamówienia</p>	<p>Zaktualizowana wartość zamówienia wynosi: 13.352.290,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji zaktualizowany termin wykonania zamówienia wynosi 30 czerwca 2023 roku</p>
Więcej w RB 27/2022 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_27-2022.pdf			

Szczegółowy opis zawartych umów znajduje się na stronie internetowej Spółki dominującej www.tesgas.pl w zakładce Relacje Inwestorskie.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

29. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń

29.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa Kapitałowa prowadzi działalność

Ryzyko wystąpienia utrudnień w działalności Grupy spowodowanej wojną w Ukrainie

Rozpoczęta w dniu 24 lutego 2022 roku przez Rosję wojna w Ukrainie spowodowała powstanie szeregu ryzyk związanych z prowadzoną działalnością operacyjną grupy. Do najważniejszych z nich należą:

- dynamiczny wzrost cen materiałów niezbędnych do realizacji prac mających znaczący wpływ na pogorszenie rentowności prowadzonych zleceń. Spółki z grupy starają się przenieść nieplanowane podwyżki cen materiałów na zleceniobiorców,
- przerwanie łańcuchów dostaw materiałów zwłaszcza stalowych skutkujących ryzykiem niewykonania lub nieterminowego wykonania przyjętych zleceń. Spółki z grupy podejmują kroki mające na celu uzasadnienie powyższej sytuacji stanem siły wyższej, skutkującej ograniczeniem odpowiedzialności,
- duża zmienność kursów walut mająca wpływ na wzrost cen zakupów materiałów,
- zachwianie stabilności obrotu gospodarczego powodującego znaczne skrócenie perspektywy ofertowania niezbędnych materiałów i usług podwykonawczych. Stan ten rodzi ryzyko zdobycia kontraktu w oparciu o nieaktualne, nierealne oferty, które mogą obniżyć planowane zyski na kontraktach,
- braki pracowników z terenów Ukrainy zaangażowanych w obronę swojego kraju mogą mieć wpływ na terminowość wykonywanych prac przez spółki z Grupy lub ich podwykonawców.

Minimalizacja powyższych ryzyk możliwa jest w przypadku partnerskiego podejścia Zamawiających do obecnie występującej sytuacji geopolityczno-ekonomicznej. Podjęcie wspólnych środków zaradczych może przyczynić się do ograniczenia negatywnych skutków trwającej wojny w Ukrainie przy zachowaniu ciągłości operacyjnej działalności Grupy.

Ryzyko wystąpienia utrudnień w działalności grupy spowodowanej wystąpieniem pandemii

W związku z obowiązującym na terytorium kraju stanem pandemii do dnia 16 maja 2022 roku a następnie jej przejściem w stan zagrożenia epidemicznego, decyzją Zarządu, Grupa TEGAS kontynuowała działalność w niezmiennym wymiarze. Ze względu na dynamikę zdarzeń i zalecenia organów krajowych, możliwe jest znaczne ograniczenie działalności operacyjnej poszczególnych spółek z Grupy Kapitałowej oraz potrzeba wprowadzenia działań awaryjnych. Zarząd monitoruje rozwój sytuacji w każdej ze spółek. Stwierdzone przypadki zarażenia koronawirusem wśród pracowników i podwykonawców nie spowodowały istotnych opóźnień w realizacji prac. Istnieje jednak ryzyko zarażenia większej grupy osób, które może skutkować przestojami i niedotrzymaniem terminów umownych. Trudno jest w obecnie oszacować potencjalne skutki finansowe zaistniałej sytuacji.

Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą w Polsce i koniunkturą w branży budowlanej

Na realizację celów strategicznych Grupy, mającą przełożenie na jej wyniki finansowe, wpływ mają m.in. czynniki makroekonomiczne. Należy do nich zaliczyć w szczególności stopę wzrostu PKB, poziom inflacji, wysokość stóp procentowych oraz ogólną kondycję polskiej gospodarki. Należy jednak podkreślić, że wymienione czynniki mają nie tylko pośredni wpływ na kondycję finansową Grupy Kapitałowej, ale również innych uczestników rynku, w tym kontrahentów Grupy. W konsekwencji czynniki te mogą mieć przełożenie na termin i wielkość wydatków inwestycyjnych planowanych przez kontrahentów Grupy, co w efekcie może wpływać na wielkość rynku we wszystkich segmentach. Trudnym do przewidzenia czynnikiem makro jest wpływ wojny w Ukrainie na koniunkturę gospodarczą zarówno w Polsce jak i na świecie.

Ryzyko konkurencji

Grupa Kapitałowa prowadzi działalność na rynku specjalistycznych usług budowlanych w szczególności wykonawstwa obiektów gazowych, rynku obróbki metali oraz odnawialnych źródeł energii.

Na rynku wykonawczych specjalistycznych usług budowlanych Grupa Kapitałowa pozycjonuje się przede wszystkim jako wykonawca usług budowlanych dla podmiotów zajmujących się wydobywaniem i dystrybucją gazu oraz jako podwykonawca największych w Polsce grup budowlanych. Do istotnych czynników wpływających na pozycję konkurencyjną Grupy zaliczyć można, doświadczenie w realizacji specjalistycznych przedsięwzięć oraz jakość i terminowość świadczonych usług, przekładające się łącznie na posiadanie statusu sprawdzonego partnera w realizacji projektów. Grupa Kapitałowa TEGAS zamierza ograniczać ryzyko konkurencji w szczególności poprzez:

- poszerzanie i budowanie nowych kompetencji, a w konsekwencji możliwość oferowania kompleksowych rozwiązań,
- systematyczną rozbudowę potencjału wykonawczego.

Ryzyko niesolidnych dostawców towarów i usług

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Do najbliższego otoczenia, w którym działa Grupa zaliczają się dostawcy materiałów i usług. Jakość współpracy między spółkami z Grupy a ich dostawcami wpływa bezpośrednio na terminowość i jakość realizowanych przez Grupę usług.

W celu minimalizacji ryzyka związanego z niesolidnymi dostawcami spółki z Grupy Kapitałowej:

- współpracują z podmiotami o ugruntowanej pozycji na rynku,
- dywersyfikują dostawców materiałów i usług,
- stosują zabezpieczenia od podwykonawców i dostawców mające na celu właściwe wywiązywanie się ze zobowiązań umownych na rzecz Grupy.

Ryzyko związane z sezonowością branży w zakresie działalności wykonawczej

Przychody uzyskiwane przez Grupę z usług wykonawczych (roboty budowlane) charakteryzują się sezonowością. Na sezonowość sprzedaży największy wpływ mają: warunki atmosferyczne – niskie temperatury w okresie zimowym oraz opady w okresie wiosenno-letnim, mogą w znacznym stopniu spowolnić prowadzenie prac budowlanych.

Realizacja zadań w zakresie wykonawstwa realizowanego na zlecenie klientów rozpoczyna się zazwyczaj w II kwartale każdego roku. Nie można wykluczyć występowania trudniejszych od przeciętnych warunków atmosferycznych, które mogą mieć wpływ na poziom realizowanych przychodów Grupy, np. utrzymujące się w dłuższych okresach niskie temperatury lub obfite opady deszczu mogą spowodować utrudnienia w realizacji robót budowlanych, a w konsekwencji przesunięcie w czasie osiągniętych przez Grupę przychodów oraz realizację niższych od zakładanych zysków.

W celu minimalizacji tego ryzyka Grupa Kapitałowa zwiększa udział prac wykonawczych metodą prefabrykacji warsztatowej oraz technologii skidów, które – opierając się na wykonywaniu gotowych zespołów w hali – powinny wpłynąć na ograniczenie przestoju produkcyjnych w okresie zimowym.

Ryzyko związane z działalnością wykonawczą

Rynek usług wykonawczych skorelowany jest z wielkością planowanych wydatków inwestycyjnych finansowanych z budżetu państwa, z budżetów samorządów lokalnych oraz z budżetów największych prywatnych podmiotów. W dużej mierze dotyczy to inwestycji w infrastrukturę gazową oraz w instalacje OZE, mającą na celu poprawę bezpieczeństwa energetycznego kraju i zmniejszeniem emisji CO₂.

Jednocześnie organizacja rynku specjalistycznych usług budowlanych powoduje, iż pozyskanie specjalistycznych zadań wykonawczych jest uzależnione od posiadanego doświadczenia i referencji. Możliwość wykazania się określonymi doświadczeniami i referencjami wpływa na konkurencyjność Grupy i otwiera jej drogę do ubiegania się o pozyskanie wysokospecjalistycznych zleceń charakteryzujących się wyższą od przeciętnej marżą i jednocześnie wyższym od przeciętnego ryzykiem.

Ryzyko niekorzystnych zmian przepisów podatkowych

W Polsce stosunkowo często odnotowuje się zmiany przepisów podatkowych. Wiele z nich nie zostało sformułowanych w sposób precyzyjny. Jednocześnie brak jest ich jednoznacznej wykładni.

Istnieje ryzyko zmiany obecnych przepisów w taki sposób, że nowe uregulowania mogą okazać się niekorzystne zarówno dla Emitenta, jak i dla podmiotów z nim współpracujących. Może się to przełożyć na pogorszenie wyników finansowych Grupy Kapitałowej. Grupa monitoruje zmiany przepisów podatkowych i dokonuje niezbędnych zmian w ramach Grupy celem minimalizacji tego ryzyka.

Ryzyko związane ze zmianami legislacyjnymi wpływającymi na rynek, na którym działa Grupa

Pewne zagrożenie dla działalności spółek z Grupy może stanowić zmieniające się otoczenie prawne – zmiany przepisów prawa, jego niestabilność, a także różne jego interpretacje. Niespójność, brak jednolitej interpretacji przepisów prawa oraz częste nowelizacje pociągają za sobą ryzyko w prowadzeniu działalności gospodarczej. Ewentualne zmiany mogą zmierzać w kierunku powodującym wystąpienie negatywnych skutków dla działalności Grupy Kapitałowej.

29.2. Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy Kapitałowej TEGAS

Ryzyko utraty kluczowych pracowników

Grupa Kapitałowa TEGAS opiera swoją działalność na wiedzy i doświadczeniu wysoko kwalifikowanej kadry pracowniczej. Główną metodą pozyskiwania wykwalifikowanych specjalistów jest oferowanie im konkurencyjnych warunków płacy i pracy oraz możliwość pracy w spółce o ugruntowanej pozycji rynkowej. Zarząd Spółki dominującej dostrzegając ryzyko utraty kluczowych pracowników podejmuje liczne czynności, które mają na celu ograniczenie rotacji pracowników. Należą do nich:

- oferowanie konkurencyjnych warunków zatrudnienia zgodnych z wymaganiami rynku,
- wprowadzanie odpowiedniego systemu motywacji dla pracowników kluczowych poprzez nowoczesne systemy wynagrodzeń połączone z odpowiednim systemem premiowania za uzyskane efekty,
- wprowadzanie elastycznych systemów płacowych zgodnych ze strategią Grupy,
- realizowanie programu systematycznych szkoleń,
- budowanie więzi pomiędzy organizacją a pracownikami poprzez organizację spotkań.

Zarząd dostrzega również problem z rekrutacją nowych pracowników niezbędnych do zwiększenia potencjału wykonawczego oraz realizacji wysokowartościowych zadań budowy infrastruktury gazowej. Liczne inwestycje

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

infrastrukturalne prowadzone w Polsce oraz spadek stopy bezrobocia spowodowały niedobór pracowników, zarówno technicznych, jak i produkcyjnych. W celu uzupełnienia niezbędnej kadry Zarząd rozszerzył kanały rekrutacji pracowników oraz atrakcyjność stawki wynagrodzeń nowozatrudnionych pracowników.

Ryzyko związane z niepełnym wykorzystaniem posiadanych zasobów ludzkich

W związku z rozwojem działalności w obszarze prac wykonawczych Grupa utrzymuje posiadane brygady wykonawcze i kadrę techniczną. Wiąże się to z koniecznością poniesienia znacznych wydatków na ich utrzymanie i jednocześnie zwiększa ryzyko niepełnego wykorzystania posiadanych zasobów.

Jednocześnie nie można wykluczyć, iż Grupa pozyska zadania, które będą wiązały się z mniejszym stopniem wykorzystania zasobów ludzkich od planowanego oraz obciążenie zleceń w ciągu roku będzie nierównomierne. Wówczas może się to przełożyć niekorzystnie na wyniki finansowe i stopień efektywności prowadzonej działalności.

W celu minimalizacji tego ryzyka Grupa Kapitałowa aktywnie poszukuje nowych zleceń uczestnicząc w licznych przetargach.

Ryzyko związane z uzależnieniem od kluczowych odbiorców

Działalność Grupy na rynku usług gazowniczych cechuje się niewielką liczbą kluczowych odbiorców. Przychody ze sprzedaży realizowanej do jednego odbiorcy mogą stanowić istotną część ogółu sprzedaży Grupy. Ewentualna utrata kluczowego odbiorcy może w znaczny sposób wpłynąć na zmniejszenie przychodów Grupy Kapitałowej. Działania podejmowane przez Grupę ograniczające to ryzyko polegają głównie na pozyskaniu nowych klientów oraz zwiększaniu udziału przychodów od pozostałych kontrahentów Grupy.

Ryzyko związane z nie wywiązaniem się lub nienależytym wywiązaniem się z warunków umów z odbiorcami

Warunkiem realizowania kontraktów, w szczególności budowlanych, jest zagwarantowanie należytego i terminowego wykonania prac oraz usunięcia wad i usterek w okresie gwarancji, która w zależności od rodzaju prac jest udzielana na okres od 12 do 36 miesięcy, sporadycznie na okres dłuższy (np. 60 lub 96 miesięcy). W celu realizacji powyższych warunków stosuje się kaucje gwarancyjne wnoszone przez wykonawcę lub zabezpieczenie w postaci gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej. W wyjątkowych sytuacjach zabezpieczeniem mogą być środki pieniężne, a także, jeśli kontrahent wyrazi zgodę na taką formę zabezpieczenia, weksel.

Zabezpieczenie zwykle wnoszone jest w dniu podpisania kontraktu i rozliczane po jego zakończeniu. Wysokość zabezpieczenia uzależniona jest od rodzaju kontraktu. Zwykle jego wysokość kształtuje się na poziomie od 5 do 10% wartości brutto kontraktu. W sytuacji, gdy spółki z Grupy albo ich podwykonawcy nie wywiążą się lub niewłaściwie wywiążą się z realizowanych umów istnieje ryzyko wystąpienia przez kontrahentów z roszczeniem zapłaty kar umownych lub odstąpienia od umowy. Kary umowne stosowane w kontraktach o wykonanie robót przez Grupę zwykle kształtują się na poziomie:

- w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Emitenta kara umowna 10% - 30% wartości wynagrodzenia,
- za każdy dzień opóźnienia w usunięciu wad i usterek – kara umowna 0,1% - 0,5% wartości wynagrodzenia,
- za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu zamówienia - kara umowna 0,05% - 0,5% wartości wynagrodzenia,
- za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zamówienia – kara umowna w przedziale od 10% do 30% wartości wynagrodzenia.

W umowach zastrzegane jest zwykle prawo dochodzenia odszkodowania przenoszącego wartość kar umownych.

W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa Kapitałowa podejmuje następujące działania:

- obejmuje ochroną ubezpieczeniową kontrakty, w tym działania podwykonawców,
- stosuje zintegrowany system zarządzania jakością, środowiskiem i bhp, dzięki któremu minimalizowane jest ryzyko wystąpienia niepożądanych skutków,
- wyznacza do prowadzenia zadania koordynatora projektu, który w sposób ciągły monitoruje jakość i postęp prac,
- przenosi ryzyka do umów o współpracy zawieranych przez Spółki z Grupy z producentami, dostawcami oraz podwykonawcami.

Ryzyko związane z prowadzoną działalnością operacyjną na czynnych obiektach gazowych

Z działalnością Grupy wiązały się zagrożenia polegające między innymi na możliwości wystąpienia awarii skutkującej stratami ludzkimi i materialnymi.

Grupa Kapitałowa Emitenta przeciwdziała temu zagrożeniu poprzez:

- ubezpieczenie działalności od odpowiedzialności cywilnej,
- systematyczne doposażenie pracowników w najnowocześniejszy sprzęt ochronny
- podnoszenie kwalifikacji pracowników,
- stałe szkolenia i nadzór bhp.

Ryzyko związane z ewentualnym brakiem płynności finansowej

Specyfika rozliczania kontraktów wykonawczych w powiązaniu z koniecznością zaangażowania znacznych środków pieniężnych oraz zwiększające się zatory płatnicze sprawiają, że Grupa może być narażona na utratę płynności finansowej.

W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa:

- prowadzi systematyczny monitoring należności przeterminowanych,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- przykłada należyłą uwagę do utrzymywania wiarygodności w relacjach z instytucjami finansowymi,
- zabezpieczają się poprzez utrzymywanie dostępu do limitów gwarancyjnych łącznej wartości 32 mln zł,
- według stanu na dzień publikacji raportu, relacja kapitałów własnych do zadłużenia finansowego oraz poprawa wyników finansowych umożliwiła Grupie Kapitałowej dostęp do źródeł finansowania obcego pozwalającego na czasowe finansowanie obce prowadzonych budów. Mając na uwadze planowany rozwój działalności w latach kolejnych, pociągający za sobą wzrost przychodów, Grupa planuje minimalizować możliwość realizacji tego ryzyka poprzez dalszą optymalizację procesu monitorowania i odzyskiwania należności oraz – równolegle – zapewnienie adekwatnego poziomu wolnych limitów kredytowych i im podobnych.

Ryzyko opóźnień w płatnościach za wykonane instalacje fotowoltaiczne

W związku z liczną realizacją przez spółkę zależną piTERN Sp. z o.o. instalacji fotowoltaicznych w ramach programów dotacyjnych istnieje ryzyko przejściowych problemów z płynnością finansową za wykonane prace. Powodem długotrwałego nieotrzymania płatności za wykonane instalacje jest żmudny proces odbioru i podłączenia jej do systemu energetycznego. Wypłata środków instytucji współfinansujących możliwa jest, dopiero po pełnym odbiorze instalacji przez operatora energetycznego oraz rozliczenia dotacji przez bank/instytucję obsługującą program dotacyjny, który wynosi kilka miesięcy od zamontowania instalacji. Zarząd Emitenta oraz spółka piTERN w sposób ciągły monitorują proces odbioru i podłączenia instalacji, aby przyspieszyć płatności za wykonane prace oraz zmienić strukturę finansowania instalacji OZE skutkującą skróceniem terminów płatności za wykonane prace.

Ryzyko związane z niepełnym wykorzystaniem posiadanych zasobów rzeczowych

Grupa posiada nieruchomości inwestycyjne przeznaczone na najem. Zmniejszenie zapotrzebowania na wynajmowane powierzchnie może spowodować osiągnięcie mniejszych niż dotychczas korzyści związanych z wynajmowanymi obiektami. Zarząd Emitenta zamierza minimalizować powyższe ryzyko poprzez poszukiwanie nowych najemców powierzchni przy współpracy z doświadczonym pośrednikiem nieruchomości.

Ryzyko nieosiągnięcia zakładanych efektów przejęć

Podstawowym celem przejmowania innych podmiotów gospodarczych przez Spółkę dominującą jest wzrost potencjału wykonawczego Grupy Kapitałowej TEGAS, zarówno w aspekcie ilościowym, jak i jakościowym, rozumianym jako poszerzenie obszaru działalności.

Podjęcie każdej decyzji o przejęciu kolejnego podmiotu zostanie poprzedzone przez Emitenta przeprowadzeniem stosownej analizy prawnej oraz finansowej, a – o ile Emitent uzna takową za stosowną – również każdej innej. Spółka dominująca nie może jednak wykluczyć, iż pomimo zachowania najwyższej staranności w przeprowadzaniu ww. analiz, jak również w wyniku wystąpienia innych okoliczności, przejęcie jakiegoś podmiotu nie przyniesie oczekiwanych przez nią korzyści w postaci wzrostu przychodów oraz realizacji założonej przez TEGAS marży.

Ryzyko przestoju na kontraktach lub ryzyko niezrealizowania kontraktów przez podmioty zlecające wykonanie określonych prac

W wyniku występujących problemów operacyjnych zleceniodawców istnieje ryzyko opóźnień w realizacji kontraktów lub ich całkowite zaprzestanie. Uczestnictwo spółek z Grupy Kapitałowej TEGAS przy realizacji powyższych kontraktów może przyczynić się do obniżenia przychodów ze sprzedaży oraz generować dodatkowe koszty związane z utrzymywaniem zaplecza produkcyjnego, ponoszeniem dodatkowych kosztów wykonania robót zamiennych oraz ryzykiem obciążenia karami umownymi. Może również przyczynić się do trudności z odzyskaniem należności za wykonane prace oraz należności dodatkowych za wydłużony okres prowadzonych prac z winy zamawiających. W celu minimalizacji tego ryzyka Emitent i spółki zależne na bieżąco monitorują postępy prac na budowach oraz stosują zabezpieczenia przewidziane w przepisach prawa, które mają na celu przeciwdziałanie powyższym zdarzeniom.

Ryzyko nierealizowania kontraktów przez podmioty będące w konsorcjum ze spółkami z Grupy lub zrealizowania kontraktów z opóźnieniem

W związku z realizacją przez spółki z Grupy Kapitałowej zleceń w formie konsorcjum z innymi podmiotami, istnieje ryzyko nierealizowania w wyznaczonym terminie lub zaprzestanie prowadzenia prac przez pozostałych uczestników konsorcjum, w wyniku braku środków finansowych na realizację prac. Realizacja ryzyka może wymusić na spółkach z Grupy obowiązek dokończenia prac w zamian za pozostałych członków konsorcjum lub naraża Grupę, ze strony zamawiającego, na obciążenie karami umownymi. Negatywne sankcje prowadzenia kontraktów w ramach konsorcjum mogą obniżyć wynik finansowy Grupy Kapitałowej TEGAS.

W celu minimalizacji powyższego ryzyka Zarząd Spółki dominującej podejmuje współpracę konsorcjalną z podmiotami posiadającymi zaplecze techniczne i finansowe niezbędne do realizacji zleceń.

Ryzyko niewykorzystania posiadanego majątku przez spółki z Grupy Kapitałowej

Każda ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej posiada liczny majątek niezbędny do prowadzenia działalności operacyjnej (nieruchomości, maszyny i urządzenia, zapasy). W przypadku obniżenia wartości przychodów ze sprzedaży użytkowanie majątku będzie niewystarczające oraz niezbędna będzie analiza jego wartości opartej na prognozach generowania przepływów pieniężnych. Rodzi to ryzyko, dokonania w kolejnych okresach, odpisów aktualizujących wartość i

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

obniżanie wyników finansowych. W celu minimalizacji powyższego ryzyka poszczególne spółki z Grupy Kapitałowej prowadzą działania ukierunkowane na zwiększenie przychodów ze sprzedaży, które bezpośrednio przełożą się na zwiększenie wykorzystania posiadanego majątku.

Ryzyko związane z realizacją kontraktów dotyczących budowy liniowej infrastruktury przesyłowej dużych średnic

Emitent podejmuje działania niezbędne do pozyskania kontraktów na budowę infrastruktury przesyłowej. Pozyskanie tego typu kontraktu spowoduje skokowe zwiększenie wartości przychodów generowanych przez Emitenta. TEGAS dokonuje licznych wydatków związanych z przygotowaniem odpowiednich zasobów ludzkich i sprzętowych do realizacji tego typu prac. Istnieje ryzyko niepozyskania kontraktu lub jego pozyskania, jednak finansowe efekty jego realizacji mogą różnić się od oczekiwanych. Emitent posiada ograniczone doświadczenie w wykonywaniu tak dużych kontraktów, jednakże jego realizacja odbywać się będzie w oparciu o sprawdzone zasoby Emitenta (doświadczona kadra techniczna oraz niezbędny park maszynowy) oraz zasoby innych podmiotów, działających z Emitentem w konsorcjum. Jednocześnie TEGAS będzie korzystał przy realizacji tego typu zleceń z rzetelnych podwykonawców. Zarówno partnerzy będący z Emitentem w konsorcjum jak i podwykonawcy posiadają bogate doświadczenie w realizacji podobnych zleceń.

Z realizacją powyższych zleceń wiąże się potrzeba zapewnienia wystarczających limitów gwarancyjnych i kredytowych gwarantujących sprawne wykonywanie prac. Emitent dostrzega ryzyko trudności pozyskania niezbędnych limitów spowodowane dostrzegalną na rynku ostrożnością sektora finansowego do finansowania podmiotów działających w branży budowlanej. Emitent podejmuje działania niezbędne do zapewnienia wystarczających limitów gwarancyjnych i kredytowych niezbędnych do realizacji pozyskanych zleceń o dużej wartości jednostkowej.

Ryzyko utraty wartości posiadanych zapasów nabytych na realizację zleceń

W związku z nabyciem zapasów niezbędnych do realizacji zleceń, istnieje ryzyko ich niewykorzystania w wyniku występujących różnic w projektach. W związku z tym istnieje zagrożenie utraty ich wartości, która spowoduje obniżenie wyników finansowych Grupy. Grupa na bieżąco monitoruje stan zapasów oraz poszukuje potencjalnych odbiorców w celu zbycia zbędnych aktywów.

Ryzyko nieuzyskania zakładanych efektów inwestycyjnych w spółce zależnej Stal Warsztat Sp. z o.o.

W związku z poniesionymi znaczącymi nakładami inwestycyjnymi w spółce zależnej Stal Warsztat Sp. z o.o. istnieje ryzyko nieosiągnięcia zakładanych efektów inwestycyjnych w odniesieniu do wielkości nakładów. Inwestowane środki mają przyczynić się do zwiększenia zdolności produkcyjnych w segmencie obróbki metali oraz osiągnięcia zadawalającej rentowności w powyższym segmencie. Zarząd Spółki w sposób ciągły monitoruje sytuację ekonomiczną spółki zależnej oraz dostrzega szansę na poprawę efektywności działalności w ramach segmentu obróbki metali.

Ryzyko zmian cen surowców i materiałów

W związku z dynamicznie zmieniającymi się cenami surowców i materiałów, dostawcy skracają okres ważności ofert niezbędnych do wyceny prac oferowanych przez spółki z Grupy Kapitałowej TEGAS. W przypadku pozyskania zlecenia istnieje ryzyko zmiany kosztów wykonania prac w stosunku do budżetów określonych na etapie ofertowania, co może w dalszej kolejności przełożyć się na pogorszenie rentowności realizowanych zleceń. W celu minimalizacji ryzyka spółki z Grupy starają się negocjować z dostawcami wydłużenie okresów związania z ofertą, co zapewni utrzymanie planowanych zysków na pozyskiwanych zleceniach. Powyższe ryzyko potęguje się w czasie trwania wojny w Ukrainie.

Ryzyko czasowej niedostępności surowców i materiałów

Emitent dostrzega liczne nierównowagi popytowo – podażowe na rynku surowcowym, które charakteryzują się czasowym brakiem surowców lub materiałów niezbędnych do realizacji planowanych zleceń. Powyższa sytuacja może opóźnić prowadzenie prac i narazić Grupę na ewentualne kary umowne. Emitent stara się wydłużyć perspektywę planowania zakupów, która zapewni terminową realizację prac. Powyższe ryzyko potęguje się w czasie trwania wojny w Ukrainie oraz restrykcji związanych z pandemią w Chinach.

30. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę Kapitałową TEGAS

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa Kapitałowa TEGAS należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne oraz lokaty krótkoterminowe.

Grupa Kapitałowa TEGAS posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez Grupę działalności.

Głównym celem instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy oraz eliminacja ryzyk powstających w toku jej działalności. Poniżej opisano grupy ryzyka, które mogą mieć wpływ na poziom zasobów finansowych Grupy Kapitałowej TEGAS.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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.

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 narażona jest na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- pożyczki,
- pozostałe aktywa finansowe (np. oprocentowane kaucje gwarancyjne),
- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy.

Występująca obecnie wysoka inflacja powoduje, że rosnące stopy procentowe powodują wzrost kosztów finansowania kontraktów i inwestycji w Grupie.

Ryzyko zmiany cen

Ryzyko zmiany cen związane jest z zagrożeniem wzrostu cen dostaw materiałów i usług podwykonawców w trakcie realizacji kontraktów długoterminowych w stosunku do poziomu kosztów ustalonych w budżecie kontraktu. Grupa minimalizuje ryzyko zmian cen dotyczące realizowanych kontraktów długoterminowych m.in. poprzez stosowanie etapowości dostaw. Ponadto Grupa Kapitałowa TEGAS monitoruje przepływy pieniężne na każdym kontrakcie i dopasowuje strumienie wpływów i wydatków w czasie.

Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje głównie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności i dobrej zdolności kredytowej. Grupa Kapitałowa TEGAS 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). W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Ryzyko ubezpieczeniowe

Ryzyko ubezpieczeniowe związane jest z zagrożeniem utraty zdolności Grupy do przedkładania ubezpieczeń realizowanych kontraktów długoterminowych oraz niewłaściwego doboru pakietu ubezpieczeń, który z chwilą zaistnienia zdarzenia losowego mógłby spowodować odszkodowanie nie mające charakteru odtworzeniowego. Spółki z Grupy Kapitałowej, chcąc uzyskać efekt pełnego pokrycia ubezpieczeniowego, stosuje strategię indywidualnego dostosowywania instrumentów do wymogów danego kontraktu długoterminowego. Ponadto Grupa czyni starania do zwiększenia posiadanych limitów ubezpieczeniowych dających możliwość dalszego zwiększenia portfela zamówień.

31. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd spółki dominującej prognoz wyników na 2022 rok

Grupa Kapitałowa TEGAS nie publikowała prognozy wyników finansowych na 2022 rok.

32. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku Grupa Kapitałowa poczyniła inwestycje o charakterze rzeczowym w kwocie 6.138 tys. PLN, których celem była rozbudowa mocy produkcyjnych, unowocześnienie parku maszynowego oraz floty samochodowej. W kolejnych kwartałach finansowanie dalszych inwestycji rzeczowych Grupa kapitałowa TEGAS zamierza sfinansować z posiadanych środków własnych oraz podpisania nowych umów leasingowych. Planowane inwestycje mają na celu zwiększenie wartości przychodów generowanych przez poszczególne spółki z grupy kapitałowej. Ewentualne inwestycje kapitałowe Emitent będzie realizował z własnych lub obcych środków finansowych.

33. Inne informacje, które zdaniem Spółki dominującej są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę

W trzech kwartałach 2022 roku, poza wymienionymi informacjami w niniejszym raporcie oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, które mogłyby znacząco wpłynąć na ocenę i zmiany sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej TEGAS, a także istotne dla oceny sytuacji kadrowej oraz możliwości realizacji zobowiązań. W kolejnych miesiącach roku, w celu sprawnego realizowania pozyskanych zleceń, planowane jest utrzymywanie zewnętrznego finansowania prowadzonych budów.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Istotnym czynnikiem jaki będzie miał wpływ na wyniki działalności Grupy jest zapewnienie stabilności dostaw materiałów i surowców. Istnieje ryzyko obniżenia zysków prowadzonych zleceń z powodu dużej zmienności ich cen. Dużym wyzwaniem dla Grupy jest wysoka stopa inflacji, która powoduje dynamiczny wzrost funduszu płac w Grupie.

34. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy Kapitałowej TEGAS będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Do czynników, które mogą mieć wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową TEGAS wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału należą:

- wojna w Ukrainie mająca wpływ na utrudnioną dostępność surowców, w szczególności materiałów stalowych (rury, blachy),
- wzrost cen niezbędnych materiałów, wywołanych wojną w Ukrainie w wyniku przerwania łańcucha dostaw oraz dużą zmiennością kursów walut,
- ogólna niepewność powstała w wyniku wojny w Ukrainie skutkująca ograniczeniem możliwości oferowania prac i niepewności osiągnięcia zakładanych zysków,
- ograniczenia w dostępie do pracowników z Ukrainy, spowodowane mobilizacją wojskową mężczyzn narodowości ukraińskiej,
- postępująca choroba zakaźna COVID-19 na terenie Chin, wywołana wirusem SARS-CoV-2 mogąca przeżyć się na czasowe ograniczenie w dostępie do materiałów i surowców,
- przewidywane globalne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią wirusa SARS-CoV-2, które w znaczny sposób może wpłynąć na poszczególne rynki na których działa Grupa,
- ilość pozyskanych kontraktów w segmencie usług dla gazownictwa o niewysokiej wartości jednostkowej, pozwalających na osiągnięcie progu rentowności,
- możliwość pozyskania zleceń o dużej wartości w zakresie budowy gazociągów wysokiego ciśnienia,
- wysokość cen po jakich będą rozstrzygane postępowania przetargowe oraz ich akceptacja przez zamawiających (obecnie ceny oferowane na przetargach niejednokrotnie przekraczają budżety inwestorskie),
- pozyskanie kolejnych zleceń w zakresie przeprowadzania prób ciśnieniowych gazociągów wysokiego ciśnienia dużych średnic,
- akceptacja przez zamawiającego robót zamiennych na prowadzonych budowach powodujących zwrot poniesionych, nieplanowanych pierwotnie wydatków obciążających budżety Emitenta, zmniejszających marżę na prowadzonych kontraktach,
- realizacja nowych kontraktów w segmencie usług dla gazownictwa skutkujących wzrostem przychodów w stosunku do realizacji okresu porównywalnego poprzedniego roku,
- spadek marży na jednym z prowadzonych kontraktów w wyniku wydłużenia okresu jego realizacji wraz ze wzrastającymi kosztami robót zamiennych, które na dzień bilansowy nie zostały zwrócone w postaci dodatkowego wynagrodzenia,
- poziom inwestycji na rynku przesyłu i dystrybucji gazu w Polsce oraz czas ich realizacji, mający wpływ na wzrost ilości prac realizowanych przez Emitenta,
- wielkość osiąganych marż na realizowanych zleceniach, uzależniona od sprawności operacyjnej w trakcie ich wykonywania,
- pozyskanie nowej grupy klientów zwiększających przychody w segmencie obróbki metali,
- koniunktura w branży budowlanej,
- poziom i zmienność cen materiałów i usług wykorzystywanych przy realizacji kontraktów,
- wzmocnienie kontroli operacyjnej, finansowej i budżetowej w ramach realizowanych kontraktów,
- warunki atmosferyczne na terenach prowadzonych budów,
- opóźnienia w realizacji kontraktów skutkujące naliczeniem kar umownych,
- niepełne wykorzystanie posiadanych zdolności produkcyjnych,
- poziom wykorzystania wynajmowanych powierzchni biurowych,
- inflacyjna presja płacowa pracowników skutkująca zwiększeniem funduszu płac,
- niedobór wykwalifikowanych pracowników w zakresie działalności Grupy,
- wielkość i sprawność rozdysponowywania środków z nowej perspektywy budżetowej Unii Europejskiej na lata 2021-2027 oraz następnej przeznaczonych na projekty infrastrukturalne oraz projekty z zakresu OZE,
- poziom zrozumienia i akceptacji przez prosumentów wprowadzanych od kwietnia 2022 nowych zasad bilansowania energii z OZE, co będzie implikowało dalszy rozwój rynku małych instalacji PV,
- określenie stabilnych regulacji dotyczących wsparcia odnawialnych źródeł energii w Polsce,
- uruchomienie programów promujących rozwój odnawialnych źródeł energii,
- dynamika wzrostu cen energii elektrycznej zwiększająca efektywność w instalacje OZE oferowane przez Spółkę zależną piTERN,
- konkurencja na rynku budowy mikroinstalacji dla prosumentów,
- dostępność materiałów i surowców niezbędnych do realizacji prac.

35. Portfel zamówień TEGAS S.A.

Na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego TEGAS S.A. pozyskała zlecenia o wartości 195 mln PLN. Wartość

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

portfela zleceń obejmująca tylko zlecenia pozyskane przez Emitenta wraz z przychodami wykazanymi w 2022 roku.

Stan na: 10-11-2022	Stan na: 19-11-2021
195 mln zł	162 mln zł

36. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły istotne zmiany w zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS.

37. Wartość wynagrodzeń, nagród i korzyści wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym

Wynagrodzenie Członków Zarządu TEGAS S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Włodzimierz Kocik	748	616
Piotr Majewski*	-	140
Marzenna Kocik **	108	199
Marcin Szrejter***	306	162
Łączna kwota wynagrodzenia	1 162	1 117

* rezygnacja z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki z dniem 31.07.2021,

** rezygnacja z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki z dniem 31.08.2021,

*** powołanie na stanowisko Wiceprezesa Zarządu z dniem 14 czerwca 2021 roku.

Wynagrodzenia lub inne świadczenia osób zarządzających w TEGAS S.A. z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych:

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Piotr Majewski	286	234
Marcin Szrejter	90	94

Wynagrodzenie wypłacone członkom Rady Nadzorczej Spółki TEGAS S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Piotr Stobiecki	41	41
Tomasz Skoczyński	32	32
Elżbieta Kocik	32	32
Łukasz Kalupa	29	29
Mariusz Mirek	29	29
Razem	163	163

Żadna z osób nadzorujących Emitenta nie otrzymała wynagrodzeń lub innych świadczeń z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TEGAS S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.

AKTYWA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	49	54	57
Rzeczowe aktywa trwałe	35 333	33 368	32 755
Nieruchomości inwestycyjne	4 080	4 333	4 270
Inwestycje w jednostkach zależnych	9 704	10 609	9 704
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	430	437	435
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 872	1 983	1 940
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 432	3 987	3 052
Aktywa trwałe razem	55 902	54 770	52 213
Aktywa obrotowe			
Zapasy	10 180	19 292	22 655
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	19 178	16 974	9 711
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12 626	13 339	22 730
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	889	240	542
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 578	11 689	7 860
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	50 450	61 534	63 498
Aktywa razem	106 352	116 304	115 711

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.

PASYWA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	-	-	-
Zyski zatrzymane:	4 611	3 552	5 606
- zysk (strata) z lat ubiegłych	2 201	(668)	(668)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	2 410	4 220	6 274
Kapitał własny razem	78 929	77 871	79 924
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	601	400
Leasing finansowy	3 211	2 006	2 150
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	49	1	1
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 688	5 027	3 655
Razem rezerwy długoterminowe	203	193	199
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	203	193	199
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	9 151	7 828	6 405
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 249	1 640	1 208
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 450	22 693	8 356
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	583
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3 621	801	12 809
Leasing finansowy	1 435	1 606	1 653
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	3 517	3 866	4 772
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 804	2 161	3 038
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 713	1 706	1 734
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	18 272	30 606	29 381
Zobowiązania razem	27 423	38 434	35 787
Pasywa razem	106 352	116 304	115 711

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT TEGAS S.A.

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	62 905	58 016	78 339
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	62 600	57 687	77 469
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	305	329	870
Koszt własny sprzedaży	54 451	49 671	64 170
Koszt sprzedanych produktów	-	-	-
Koszt sprzedanych usług	54 162	49 361	63 346
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	289	310	824
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	8 454	8 346	14 169
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	5 173	5 480	8 135
Pozostałe przychody operacyjne	206	1 711	1 929
Pozostałe koszty operacyjne	356	64	311
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 131	4 513	7 652
Przychody finansowe	153	45	67
Koszty finansowe	221	77	1 039
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 064	4 481	6 680
Podatek dochodowy	654	261	407
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 410	4 220	6 274
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	2 410	4 220	6 274

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

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,21	0,37	0,55
- rozwodniony	0,21	0,37	0,55
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,21	0,37	0,55
- rozwodniony	0,21	0,37	0,55

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TEGAS S.A.

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Zysk (strata) netto	2 410	4 220	6 274
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 wynik finansowego	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych: - dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych - kwoty przeniesione do wyniku finansowego - kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-
Całkowite dochody	2 410	4 220	6 274

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TESGAS S.A.

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	11 350	-	62 968	-	5 606	79 924
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	5 606	79 924
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2022 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(3 405)	(3 405)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(3 405)	(3 405)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-	2 410	2 410
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 410	2 410
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	11 350	-	62 968	-	4 611	78 929

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A. (CD.)

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	11 350	-	62 968	-	(668)	73 650
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	(668)	73 650
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2021 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku	-	-	-	-	4 220	4 220
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	4 220	4 220
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	11 350	-	62 968	-	3 552	77 871

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A. (CD.)

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	11 350	-	62 968	-	(668)	73 650
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	(668)	73 650
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2021 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	-	6 274	6 274
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 274	6 274
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	11 350	-	62 968	-	5 606	79 924

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TEGAS S.A.

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 064	4 481	6 680
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 125	2 015	2 718
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	8	3	5
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	190	189	252
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	16	(42)	(25)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	17	(197)	(355)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Koszty odsetek	610	133	368
Przychody z odsetek i dywidend	(124)	(41)	(61)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	(0)	(1 368)	(463)
Korekty razem	2 841	690	2 439
Zmiana stanu zapasów	12 475	(7 419)	(10 783)
Zmiana stanu należności	10 134	10 764	2 054
Zmiana stanu zobowiązań	(1 159)	6 314	(7 060)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(171)	(166)	(4)
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(9 426)	(3 360)	3 471
Zmiany w kapitale obrotowym	11 854	6 133	(12 321)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(410)	(72)	(273)
Zapłacony podatek dochodowy	(583)	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 766	11 232	(3 475)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	(36)	(41)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 077)	(2 397)	(2 731)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	8	1 146	1 323
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	(94)	(94)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	306	-	-
Pożyczki udzielone	(500)	-	(300)
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	39	160	220
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Inne korekty	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 224)	(1 222)	(1 623)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	1	12 000
Spłaty kredytów i pożyczek	(9 587)	(200)	(401)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 629)	(1 351)	(1 846)
Odsetki zapłacone	(202)	(61)	(86)
Dywidendy wypłacone	(3 405)	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(14 823)	(1 612)	9 667
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(282)	8 398	4 568
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	7 860	3 291	3 291
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 578	11 689	7 860

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO TEGAS S.A.

NOTA NR 1 – SEGMENTY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	61 807	1 098	62 905
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	61 807	1 098	62 905
Wynik operacyjny segmentu	3 020	261	3 281
Aktywa segmentu sprawozdawczego	63 734	4 280	68 014
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	57 083	934	58 016
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	57 083	934	58 016
Wynik operacyjny segmentu	2 825	41	2 866
Aktywa segmentu sprawozdawczego	66 739	4 377	71 116
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	76 635	1 704	78 339
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	76 635	1 704	78 339
Wynik operacyjny segmentu	5 905	129	6 034
Aktywa segmentu sprawozdawczego	66 934	4 670	71 603

NOTA NR 2-UZGODNIENIE WYNIKÓW SEGMENTÓW OPERACYJNYCH Z WYNIKIEM JEDNOSTKI PRZED OPODATKOWANIEM

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Wynik operacyjny segmentów	3 281	2 866	6 034
Korekty:			
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	206	1 711	1 929
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(356)	(64)	(311)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	(150)	1 648	1 618
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 131	4 513	7 652
Przychody finansowe	153	45	67
Koszty finansowe (-)	(221)	(77)	(1 039)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 064	4 481	6 680

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA NR 3 - RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	4 196	8 238	13 649	5 763	853	56	32 755
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	2 161	1 830	62	676	4 728
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(13)	(12)	-	-	(25)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	266	-	-	(266)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(563)	(915)	(548)	(99)	-	(2 125)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	4 196	7 675	15 148	7 033	815	4 66	35 333
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	4 196	8 988	12 192	5 567	881	411	32 236
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	2 944	982	35	176	4 137
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(827)	(122)	(42)	-	(991)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	277	-	124	(401)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(563)	(847)	(491)	(114)	-	(2 015)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	4 196	8 426	13 740	5 936	884	186	33 368

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	4 196	8 988	12 192	5 567	881	411	32 236
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	2 981	1 098	38	940	5 056
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(1 542)	(235)	(42)	-	(1 819)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	1 171	-	124	(1 295)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(750)	(1 154)	(667)	(148)	-	(2 718)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	4 196	8 238	13 649	5 763	853	56	32 755

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA NR 4 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 405	1 409	1 409
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	164
Odpisy odwrócone w okresie (-)	-	(149)	-
Odpisy wykorzystane	(88)	(9)	(168)
Stan na koniec okresu	1 317	1 250	1 405

NOTA NR 5 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI I POŻYCZEK

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 305	2 439	2 439
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	128	35	63
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(111)	(77)	(88)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	(1 109)
Inne zmiany	-	-	-
Stan na koniec okresu	1 321	2 397	1 305

NOTA NR 6 - REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE ORAZ POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:		
		koszty rezerw na naprawy gwarancyjne	inne	razem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku				
Stan na początek okresu	199	482	1 252	1 734
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	4	-	-	-
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(21)	-	(21)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2022 roku	203	461	1 252	1 713
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku				
Stan na początek okresu	219	410	1 301	1 710
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	45	-	45
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(26)	-	(33)	(33)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(16)	(16)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2021 roku	193	454	1 252	1 706

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:		
		koszty rezerw na naprawy gwarancyjne	inne	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku				
Stan na początek okresu	219	410	1 301	1 710
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	72	-	72
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(19)	-	(33)	(33)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(16)	(16)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2021 roku	199	482	1 252	1 734

NOTA NR 7 - SZACOWANE WYNIKI Z UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	222 140	193 585	190 595
Zmiana przychodów z umowy	(2)	(2)	(2)
Łączna kwota przychodów z umowy	222 138	193 583	190 593
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	84 432	79 509	79 121
Koszty pozostające do realizacji umowy	108 835	85 738	85 967
Szacunkowe łączne koszty umowy	193 267	165 248	165 088
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	28 871	28 336	25 504
zyski	28 871	28 336	25 504
straty (-)	-	-	-

NOTA NR 8 - NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	84 432	79 509	79 121
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	7 591	10 247	11 385
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	(0)	(0)	(0)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	92 023	89 756	90 506
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	74 095	74 422	82 003
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	17 929	15 334	8 503
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	19 178	16 974	9 711
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 249	1 640	1 208

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2022 – 30.09.2022	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 10 listopada 2022 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 10 listopada 2022 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 10 listopada 2022 roku	Marcin Szejter	Wiceprezes Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 10 listopada 2022 roku	Karol Janczak	Główny księgowy	