

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU**



DĄBROWA, DNIA 10 LISTOPADA 2023 ROKU

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ 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 wojny w Ukrainie	20
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	20
5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego	21
NOTA 1. Sezonowość działalności	21
NOTA 2. Zysk na akcję	21
NOTA 3. Segmenty operacyjne	21
NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych	23
NOTA 5. Wartość firmy	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	31
NOTA 12. Dywidendy	31
NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych	31
NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	31
NOTA 15. Rezerwy	31
NOTA 17. Działalność zaniechana	33
NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	33
NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym	33
NOTA 20. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	33
NOTA 21. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro)	34

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 2023 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	39
21. Informacje o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych.....	39
22. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku.....	39
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	47
29.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa Kapitałowa prowadzi działalność	47
29.2. Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy Kapitałowej TEGAS	49
30. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę Kapitałową TEGAS	52
31. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd spółki dominującej prognoz wyników na 2023 rok ...	53
32. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych	53
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	53
34. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy Kapitałowej TEGAS będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	53
35. Portfel zamówień TEGAS S.A.	54

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

36. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS	54
37. Wartość wynagrodzeń, nagród i korzyści wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym	54
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TEGAS S.A.....	56
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.	56
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.	57
SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT TEGAS S.A.	58
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN).....	58
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TEGAS S.A.....	59
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A.....	60
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A. (CD.)	62
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TEGAS S.A.....	63
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO TEGAS S.A.	65
Zatwierdzenie do publikacji	70

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
1	Przychody ze sprzedaży	105 615	91 991	128 835	23 074	19 623	27 480
2	Zysk na działalności operacyjnej	2 458	4 013	4 104	537	856	874
3	Zysk brutto	2 071	3 691	3 201	452	787	683
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	1 466	3 193	2 768	320	681	590
5	Zysk netto	1 466	3 193	2 768	320	681	590
6	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	1 429	3 131	2 742	310	668	585
7	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 996	17 355	12 954	2 621	3 702	2 763
8	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 197)	(1 511)	(1 107)	(480)	(322)	(236)
9	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 465)	(15 761)	(16 972)	(320)	(3 362)	(3 620)
10	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 335	83	(5 124)	1 821	18	(1 093)
11	Aktywa razem	137 087	124 440	139 970	29 573	25 553	29 845
12	Zobowiązania długoterminowe	13 676	10 885	13 786	2 950	2 235	2 939
13	Zobowiązania krótkoterminowe	37 692	26 605	39 659	8 131	5 463	8 456
14	Kapitał własny ogółem	85 720	86 949	86 525	18 492	17 855	18 449
15	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	84 773	86 056	85 668	18 287	17 671	18 266
16	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 448	2 331	2 420
17	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
18	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	-	-	-	-
19	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,13	0,28	0,24	0,03	0,06	0,05
20	Rozwodniony zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,13	0,28	0,24	0,03	0,06	0,05
21	Wartość księgowa na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,47	7,58	7,55	1,61	1,56	1,61
22	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,47	7,58	7,55	1,61	1,56	1,61

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE TESGAS S.A.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
1	Przychody ze sprzedaży	72 598	62 905	89 822	15 860	13 418	19 159
2	Zysk na działalności operacyjnej	1 953	3 131	3 654	427	668	779
3	Zysk brutto	2 448	3 064	3 136	535	654	669
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 045	2 410	2 526	447	514	539
5	Zysk netto	2 045	2 410	2 526	447	514	539
6	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 036	16 766	14 130	2 411	3 576	3 014
7	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(885)	(2 224)	(4 561)	(193)	(474)	(973)
8	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(661)	(14 823)	(15 708)	(144)	(3 162)	(3 351)
9	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	9 490	(282)	(6 140)	2 073	(60)	(1 310)
10	Aktywa razem	115 310	106 352	123 195	24 875	21 839	26 268
11	Zobowiązania długoterminowe	12 106	9 151	12 088	2 612	1 879	2 578
12	Zobowiązania krótkoterminowe	24 383	18 272	32 064	5 260	3 752	6 836
13	Kapitał własny ogółem	78 820	78 929	79 045	17 003	16 208	16 854
14	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 448	2 331	2 420
15	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
16	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w tys. szt.)	-	-	-	-	-	-
17	Zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,18	0,21	0,22	0,04	0,05	0,05
18	Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,18	0,21	0,22	0,04	0,05	0,05
19	Wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	6,94	6,95	6,96	1,50	1,43	1,48
20	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	6,94	6,95	6,96	1,50	1,43	1,48

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

AKTYWA	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	175	69	113
Rzeczowe aktywa trwałe	47 955	50 246	49 678
Nieruchomości inwestycyjne	3 827	4 080	4 017
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	499	483	496
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	42	33	60
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 418	5 173	6 398
Aktywa trwałe razem	57 916	60 085	60 762
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13 523	16 641	27 434
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	13 543	19 661	22 648
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38 387	17 120	23 738
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	311	143	189
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	34	545	161
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 373	10 245	5 038
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	79 171	64 355	79 208
Aktywa razem	137 087	124 440	139 970

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

PASYWA	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
Kapitał własny			
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i>			
Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	-	-	-
Zyski zatrzymane:	10 455	11 738	11 350
- zysk (strata) z lat ubiegłych	9 026	8 607	8 607
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	1 429	3 131	2 742
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	84 773	86 056	85 668
Udziały niedające kontroli	947	893	857
Kapitał własny razem	85 720	86 949	86 525
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5 836	188	3 048
Leasing finansowy	2 329	4 380	3 796
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	77	66	70
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 111	5 942	6 575
Razem rezerwy długoterminowe	323	311	297
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	323	311	297
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	13 676	10 885	13 786
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	6 583	2 019	5 689
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21 569	12 989	23 944
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	1	563
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 379	3 811	693
Leasing finansowy	2 318	2 194	2 852
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	5 842	5 592	5 918
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń	3 400	3 458	3 766
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 443	2 135	2 152
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	37 692	26 605	39 659
Zobowiązania razem	51 367	37 491	53 445
Pasywa razem	137 087	124 440	139 970

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	105 615	91 991	128 836
Przychody ze sprzedaży produktów	8 350	6 635	9 862
Przychody ze sprzedaży usług	90 928	85 236	118 786
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	6 337	121	187
Koszt własny sprzedaży	92 354	77 322	109 962
Koszt sprzedanych produktów	6 709	4 726	7 929
Koszt sprzedanych usług	79 785	72 503	101 905
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5 860	93	127
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	13 260	14 670	18 874
Koszty sprzedaży	2 551	2 957	3 886
Koszty ogólnego zarządu	8 234	7 675	10 540
Pozostałe przychody operacyjne	505	467	1 288
Pozostałe koszty operacyjne	523	492	1 632
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 458	4 013	4 104
Przychody finansowe	590	105	152
Koszty finansowe	978	428	1 055
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 071	3 691	3 201
Podatek dochodowy	605	498	433
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 466	3 193	2 768
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	1 466	3 193	2 768
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 429	3 131	2 742
- przypadający podmiotom niekontrolującym	37	62	26

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,13	0,28	0,24
- rozwodniony	0,13	0,28	0,24
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,13	0,28	0,24
- rozwodniony	0,13	0,28	0,24

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Zysk (strata) netto	1 466	3 193	2 768
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wynik finansowego	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-	-	-
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-
Całkowite dochody	1 466	3 193	2 768
- przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 429	3 131	2 742
- przypadające podmiotom niekontrolującym	37	62	26

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	11 350	-	62 968	-	11 350	85 668	857	86 525
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	11 350	85 668	857	86 525
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2023 roku								
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	(53)	(53)	52	(1)
Dywidendy	-	-	-	-	(2 270)	(2 270)	-	(2 270)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(2 323)	(2 323)	52	(2 271)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-	1 429	1 429	37	1 466
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	1 429	1 429	37	1 466
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	11 350	-	62 968	-	10 455	84 773	947	85 720

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	11 350	-	62 968	-	12 012	86 330	831	87 162
Zmiany zasad (polityki)	-	-	-	-	-	-	-	-
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:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 071	3 691	3 201
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	3 268	3 235	4 321
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	37	22	29
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	190	190	253
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(388)	14	408
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(15)	(47)	(109)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	(84)	-	3
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(2)	8	293
Koszty odsetek	839	724	683
Przychody z odsetek i dywidend	(56)	(13)	(38)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	(1)	0	0
Korekty razem	3 787	4 132	5 842
Zmiana stanu zapasów	13 911	12 550	1 757
Zmiana stanu należności	(13 126)	8 656	1 877
Zmiana stanu zobowiązań	(2 613)	(1 807)	9 830
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	194	(157)	(439)
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	9 999	(8 351)	(7 668)
Zmiany w kapitale obrotowym	8 365	10 891	5 357
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(452)	(420)	(496)
Zapłacony podatek dochodowy	(1 774)	(939)	(950)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 996	17 355	12 954
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(150)	-	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 770)	(2 323)	(2 216)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	140	1 312	1 609
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	500	-	-
Pożyczki udzielone	-	(500)	(500)
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	84	-	-
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 197)	(1 511)	(1 107)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	4 001	-	3 000
Spląty kredytów i pożyczek	(532)	(9 762)	(13 034)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 281)	(2 289)	(3 073)
Odsetki zapłacone	(383)	(305)	(460)
Dywidendy wypłacone	(2 270)	(3 405)	(3 405)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 465)	(15 761)	(16 972)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 335	83	(5 125)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	5 038	10 162	10 162
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	13 373	10 245	5 038

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej jest:

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

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej TEGAS jest:

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

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 14 kwietnia 2023 roku TEGAS S.A. zawarła umowę nabycia 100 udziałów w kapitale zakładowym spółki Polychromatic Sp. z o.o. (Polychromatic), reprezentujących 100% kapitału zakładowego spółki Polychromatic Sp. z o.o., dających prawo do

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 10 listopada 2023, 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 metodą pełną.

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

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział Grupy w kapitale:		
		30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
Segus Sp. z o.o.	ul. Dębogórska 22, 71-717 Szczecin	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Stal Warsztat Sp. z o.o.	ul. Gołężycka 95, 61-357 Poznań	92,92%	91,79%	91,79%
piTERN Sp. z o.o.	Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo	100,00%	100,00%	100,00%
Polychromatic Sp. z o.o.	Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo	100,00%	-	-

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

2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominujące

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

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

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

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

Skład komitetu audytu na dzień 30 września 2023 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 2023 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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 2022 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2022 rok, pomimo braku takich wymogów w MSR 34.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Zasady rachunkowości

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

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

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

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

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

3.3. Niepewność szacunków

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 2023 roku nie dokonano korekty błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

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

3.5. Zasady konwersji złotych na euro

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.09.2023 4,6356 PLN/EUR, 31.12.2022 4,6899 PLN/EUR, 30.09.2022 4,8698 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 30.09.2023 4,5773 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2022 4,6883 PLN/EUR, 01.01 - 30.09.2022 4,6880 PLN/EUR.

3.6. Wpływ wojny w Ukrainie

W związku z nieuzasadnioną napaścią wojsk rosyjskich na Ukrainę i związanymi z nią działaniami wojennymi trwającymi już ponad 18 miesięcy, Grupa identyfikuje obszary, w których w dalszym ciągu możliwe jest wystąpienie czynników mogących wpłynąć na działalność Grupy:

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

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

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

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

- wzrost o 15% przychodów ze sprzedaży w segmencie „usługi dla gazownictwa” wynikający z kontynuacji realizacji zleceń wykonawczych budowy obiektów liniowych. Wzrost przychodów nie przełożył się na wzrost zysków operacyjnych segmentu. W stosunku do analogicznego okresu rentowność operacyjnej segmentu spadła z 4,88% do 2,84%,
- zmniejszenie przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE na poziomie 20,5% w odniesieniu do porównywalnego okresu roku 2022. Przyczyną spadku przychodów w trzech pierwszych kwartałach 2023 roku była duża konkurencja występująca na rynku oraz wstrzymywanie decyzji inwestycyjnych klientów spowodowanych niepewnością co do kontynuacji wsparcia budowy instalacji fotowoltaicznych z programu „Mój Prąd”. Spadek przychodów spowodował osiągnięcie straty operacyjnej segmentu w kwocie 801 tys. zł, w stosunku do 2 tys. straty w analogicznym okresie roku poprzedniego,
- wzrost o blisko 24% przychodów ze sprzedaży w segmencie „Obróbka metali” jest wynikiem zwiększania ilości zleceń realizowanych dla dotychczasowych i nowych klientów spółki zależnej Stal Warsztat. Wzrost sprzedaży przełożył się na osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego segmentu w kwocie 327 tys. zł. Spółka zależna Stal Warsztat rozpoczęła proces inwestycyjny mający na celu utrzymanie tendencji wzrostowej przychodów, a przez to wykorzystanie potencjału spółki oraz poprawę wyników finansowych Stal Warsztat Sp. z o.o.,
- łączne przychody w Grupie wzrosły o 14,8% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Za wzrost przychodów odpowiada głównie segment „Usług dla gazownictwa”, który w wyniku robót zakontraktowanych w roku poprzednim, pozwala na poprawę dynamiki sprzedaży. Ponadto na globalny wzrost przychodów miały wpływ incydentalne transakcje sprzedaży towarów, które to zaliczane są do segmentu „Pozostałe”
- Grupa w okresie sprawozdawczym wypracowała zysk z działalności operacyjnej na poziomie 2 476 tys. zł, w porównaniu do 4 038 tys. zł zysku w analogicznym okresie roku poprzedniego. Powodem obniżki wyniku należy

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

dopatrywać w gorszych wynikach segmentu OZE oraz spadku rentowności segmentu usług dla gazownictwa. Grupa wypracowała dodatnie przepływy na działalności operacyjnej w kwocie 11 996 tys. zł, dzięki zmniejszeniu stanów zapasów i zmianie stanu należności z tyt. umów budowlanych – co było wynikiem zakończenia realizacji istotnych kontraktów budowlanych w trzecim kwartale 2023 r. Ujemne przepływy w kwocie 2 197 tys. zł na działalności inwestycyjnej wynikają w głównej mierze z nakładów inwestycyjnych w segmencie „Obróbka metali”. Na ujemne przepływy z działalności finansowej (- 1 465 tys. zł) istotny wpływ miała wypłata dywidendy przez Emitenta w kwocie 2 270 tys. zł oraz spłata zobowiązań kredytowych, leasingowych i odsetek.

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.

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 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 429	3 131	2 742
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,13	0,28	0,24
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,13	0,28	0,24
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	-	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	-	-	-
Działalność kontynuowana i zaniechana			
Zysk (strata) netto	1 429	3 131	2 742
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,13	0,28	0,24
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,13	0,28	0,24

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

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

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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

W działalności Grupy Kapitałowej TEGAS wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

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

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

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 kotłowniczych oraz części urządzeń dla gazownictwa.

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

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

- budowa instalacji 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. oraz Polychromatic Sp. z o.o.

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

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku dominującymi źródłami przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS były przychody z segmentu „Usługi dla gazownictwa”, które kształtowały się na poziomie 74.653 tys. PLN.

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

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	74 653	8 202	15 703	7 057	105 615
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	74 653	8 202	15 703	7 057	105 615
Wynik operacyjny segmentu	2 122	327	(801)	827	2 476
Aktywa segmentu sprawozdawczego	67 537	17 769	6 681	11 821	103 808
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku					

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	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
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 31.12.2022 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	93 274	9 395	25 241	925	128 835
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	93 274	9 395	25 241	925	128 835
Wynik operacyjny segmentu	4 720	(497)	(118)	343	4 447
Aktywa segmentu sprawozdawczego	90 926	18 257	8 727	4 745	122 655

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Wynik operacyjny segmentów	2 476	4 038	4 447
Korekty:			
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	507	467	1 288
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(525)	(492)	(1 632)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	(18)	(25)	(343)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 458	4 013	4 104
Przychody finansowe	590	105	324
Koszty finansowe (-)	(978)	(428)	(1 227)
Koszty z tytułu odpisu aktualizującego wartość firmy	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 071	3 691	3 201

NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych

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

W dniu 14 kwietnia 2023 roku TEGAS S.A. zawarła umowę nabycia 100 udziałów w kapitale zakładowym spółki Polychromatic Sp. z o.o. (Polychromatic), reprezentujących 100% kapitału zakładowego spółki Polychromatic Sp. z o.o., dających prawo do 100% głosów na jej Zgromadzeniu Wspólników. Cena nabycia udziałów wyniosła 315 tys. PLN, koszty transakcyjne nabycia wyniosły 32 tys. PLN. Łączna wartość nabycia udziałów wyniosła 347 tys. PLN. Dodatkowo w ramach transakcji nabycia udziałów, TEGAS S.A. przejął za kwotę 134 tys. PLN prawa wynikające z istniejących w Polychromatic zobowiązań pożyczkowych i handlowych, co stanowiło dodatkowy element ceny transakcyjnej.

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

odsprzedaży projektu. Na dzień 30 września 2023 r. Polychromatic nie poniósł dodatkowych nakładów związanych z realizacją inwestycji.

NOTA 5. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Wartość brutto			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	618	618	618
Odpisy z tytułu utraty wartości			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne zmiany – sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	618	618	618
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 6. Wartości niematerialne

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

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	-	-	62	-	-	51	113
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	99	-	-	-	99
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	51	-	-	(51)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(37)	-	-	-	(37)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 roku	-	-	175	-	-	-	175
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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	-	-	91	-	-	-	91
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	51	51
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(29)	-	-	-	(29)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	-	-	62	-	-	51	113

W okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nabyła nowe wartości niematerialnych w kwocie 99 tys. zł.

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	6 269	15 455	16 707	9 205	1 153	889	49 677
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	705	282	22	759	1 768
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(151)	(33)	(7)	-	-	(191)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	1 025	-	105	(1 162)	(32)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(844)	(1 350)	(904)	(169)	-	(3 268)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 roku	6 269	14 459	17 054	8 575	1 111	485	47 955
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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2023 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1.768 tys. PLN (za III kwartał 2022 roku: 6.138 tys. PLN; 2022 rok: 6.888 tys. PLN).

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

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa poczyniła zobowiązania na rzecz dokonania zakupu maszyny CNC w kwocie 6 351 tys. zł (na koniec III kwartału 2022: 580 tys. PLN).

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa użytkuje środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 9.843 tys. PLN. W roku poprzednim wartość środków trwałych w leasingu kształtowała się na poziomie 11.161 tys. PLN.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Wartość godziwa wg klas aktywów i zobowiązań finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	30.09.2023		30.09.2022		31.12.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Pożyczki	76	76	578	578	221	221
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	36 468	36 468	16 556	16 556	21 894	21 894
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Papiery dłużne	-	-	-	-	-	-
Akcje spółek notowanych	-	-	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	-	-	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 373	13 373	10 245	10 245	5 038	5 038
Zobowiązania:						
Kredyty w rachunku kredytowym	7 026	7 026	3 020	3 020	3 021	3 021
Kredyty w rachunku bieżącym	1	1	-	-	0	0
Pożyczki	189	189	978	978	720	720
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	4 647	4 647	6 574	6 574	6 648	6 648
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	17 370	17 370	11 999	11 999	22 042	22 042

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

- zwiększenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.09.2023 w odniesieniu do 31.12.2022 jest pochodną osiągnięcia wyższych przychodów ze sprzedaży,
- zwiększenie wartości środków pieniężnych wynika głównie z dokonywania odbiorów prac na prowadzonych budowach i zapłata za nie,
- wzrost wartości kredytów w rachunku kredytowym wynika z zawarcia nowej umowy kredytowej na finansowanie bieżącej działalności,
- spadek wartości leasingu finansowego wynika z systematycznego dokonywania spłat uzgodnionych rat kapitałowych,
- zmniejszenie wartości godziwej zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika z dokonania spłat na rzecz dostawców i podwykonawców.

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

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

Poziomy wartości godziwej instrumentów finansowych

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Przekwalifikowanie aktywów finansowych

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

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Stan na początek okresu	1 882	1 626	1 626
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	14	1	409
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(59)	(12)	(15)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(88)	(138)
Stan na koniec okresu	1 837	1 527	1 882

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie dokonała istotnego odpisu aktualizującego wartość zapasów oraz rozwiązała wcześniej utworzone odpisy o łącznej wartości 59 tys. zł.

Odpisy aktualizujące wartość należności:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Stan na początek okresu	2 260	2 233	2 233
Odpisy należności ujęte jako koszt w okresie	142	222	312
Odpisy należności odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(242)	(213)	(117)
Odpisy wykorzystane (-)	(4)	-	(167)
Stan na koniec okresu	2 157	2 241	2 260

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności handlowych w łącznej kwocie 142 tys. PLN.

Ponadto w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r., oprócz odpisów wykazanych w powyższej tabeli, Grupa dokonała odpisów wartości pożyczek w kwocie 46 tys. zł (ujęte jako koszt w okresie) oraz odwróciła odpisy, w wyniku spłaty wcześniej odpisanej pożyczki, wartości udzielonych pożyczek w kwocie 429 tys. zł (ujęte jako przychód w okresie). Na dzień 30 września 2023 r. nie wystąpiły przesłanki do dokonania kolejnych odpisów z tyt. pożyczek udzielonych.

NOTA 10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
Liczba akcji	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Wartość nominalna akcji (PLN)	1,00	1,00	1,00
Kapitał podstawowy (w PLN)	11 350 000	11 350 000	11 350 000

W prezentowanych okresach sprawozdawczych nie wyemitowano nowych akcji.

Wyszczególnienie	Wartość nominalna serii / emisji w zł	Liczba akcji	Cena emisyjna (w zł)	Data rejestracji serii / emisji
Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2022 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.09.2022 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2022 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.09.2023 roku	11 350 000	11 350 000	X	X

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 11. Programy płatności akcjami

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

NOTA 12. Dywidendy

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

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

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

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

NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

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

NOTA 15. Rezerwy

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

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:			
		naprawy gwarancyjne	Sprawy sądowe	inne	razem
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku					
Stan na początek okresu	297	881	1 252	20	2 152
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	26	60	-	250	310
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-	(3)	(3)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(17)	(17)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2023 roku	323	941	1 252	250	2 443
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 31.12.2022 roku					

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:			
		naprawy gwarancyjne	Sprawy sądowe	inne	razem
Stan na początek okresu	297	892	1 252	-	2 143
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	0	10	-	20	30
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(21)	-	-	(21)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2022 roku	297	881	1 252	-	2 152

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

W kolumnie „Sprawy sądowe” i „Inne” Grupa prezentuje na dzień 30.09.2023 głównie wartości rezerwy na możliwe do poniesienia kary umowne w związku z nieterminowym wykonaniem prac oraz inne kary administracyjne.

NOTA 16. Zobowiązania warunkowe

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

Wyszczególnienie	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
Wobec pozostałych jednostek:			
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu	1 136	267	567
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	22 365	24 802	25 048
Pozostałe jednostki razem	23 501	25 069	25 615
Zobowiązania warunkowe ogółem	23 501	25 069	25 615

Na dzień 30.09.2023 spółki z Grupy Kapitałowej nie były stroną istotnych sporów, z których mógłby wynikać wypływ istotnych korzyści ekonomicznych.

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

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 17. Działalność zaniechana

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

NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy, 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 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 764	2 033	2 512
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-
Pozostałe świadczenia	19	23	27
Razem	1 782	2 056	2 539

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

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

W pierwszych dziewięciu miesiącach 2023 roku nie nastąpiła sprzedaż do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku nie występowała sprzedaż do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku nie występował zakup od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy 30.09.2023 występowały zobowiązania od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 21 tys. zł.

W okresie objętym sprawozdaniem nie zostały udzielone pożyczki podmiotom powiązanym nieobjętym konsolidacją. Na dzień bilansowy Spółka zależna była pożyczkobiorcą pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu Spółki zależnej. Wartość zobowiązania na dzień bilansowy wynosiła 189 tys. zł. Spłata pożyczki w okresie objętym sprawozdaniem wyniosła 45 tys. zł.

NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia bilansowego do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

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 TESGAS na wykazywanie efektów realizacji umów w danym okresie w oparciu o planowane zyski.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	148 413	229 467	191 582
Zmiana przychodów z umowy	689	(2)	48
łącznie kwota przychodów z umowy	149 101	229 466	191 630
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	69 619	87 404	70 242
Koszty pozostające do realizacji umowy	52 824	111 617	88 344
Szacunkowe łączne koszty umowy	122 444	199 020	158 586
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	26 658	30 445	33 044
zyski	26 658	30 445	33 050
straty (-)	-	-	(6)

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	69 619	87 404	70 242
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	15 072	8 381	11 813
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	-	-	(6)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	84 692	95 785	82 049
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	77 731	78 143	65 090
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	6 960	17 642	16 959
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	13 543	19 661	22 648
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	6 583	2 019	5 689

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
	tys. PLN			tys. EUR		
Rachunek zysków i strat						
Przychody ze sprzedaży	105 615	91 991	128 835	23 074	19 623	27 480
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 458	4 013	4 104	537	856	875
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 071	3 691	3 201	452	787	683
Zysk (strata) netto	1 466	3 193	2 768	320	681	590
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 429	3 131	2 742	312	668	585
Zysk na akcję (PLN)	0,13	0,28	0,24	0,03	0,06	0,05
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,13	0,28	0,24	0,03	0,06	0,05
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5773	4,6880	4,6883
Rachunek przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 996	17 355	12 954	2 621	3 702	2 763

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
	tys. PLN			tys. EUR		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 197)	(1 511)	(1 107)	(480)	(322)	(236)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 465)	(15 761)	(16 972)	(320)	(3 362)	(3 620)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 335	83	(5 124)	1 821	18	(1 093)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5773	4,6880	4,6883

Bilans						
Aktywa	137 087	124 440	139 970	29 573	25 553	29 845
Zobowiązania długoterminowe	13 676	10 885	13 786	2 950	2 235	2 939
Zobowiązania krótkoterminowe	37 692	26 605	39 659	8 131	5 463	8 456
Kapitał własny	85 720	86 949	86 525	18 492	17 855	18 449
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	84 773	86 056	85 668	18 287	17 671	18 266
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6356	4,8698	4,6899

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 2023 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 Spółka nie zawarła 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 2023 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 I półrocze 2023 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 2023 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 Szrejter	42.345	0,37%	42.345	0,26%

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

Od dnia przekazania poprzedniego raportu za I półrocze 2023 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 2023 roku:

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	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
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 2023 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 2023 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie dokonywała emisji, wykupu bądź spłaty dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

15. Informacja dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

Zgodnie z uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2023 roku Spółka w dniu 21 września 2023 roku wypłaciła dywidendę akcjonariuszom za rok 2022 w kwocie 2.270 tys. PLN, co w przeliczeniu na jedną akcję wyniosło 0,20 PLN. Akcje uczestniczące w dywidendzie nie są uprzywilejowane co do praw do dywidendy. Plany dotyczące wypłaty dywidendy w kolejnych latach w znacznym stopniu uzależnione będą od kondycji finansowej Spółki TEGAS oraz od potrzeb kapitałowych związanych z rozwojem działalności. Zarząd Spółki zamierza podejmować w kolejnych latach działania prowadzące do rozwoju i zwiększenia zasięgu działalności prowadzonej przez Emitenta, które długoterminowo przyczynią się do wzrostu jego wartości. Zgodnie z § 17 Statutu TEGAS S.A. stosownie do art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, organem właściwym do podejmowania decyzji o podziale zysku i wypłacie dywidendy jest Walne Zgromadzenie. Walne Zgromadzenie podejmuje uchwałę o tym, czy i w jakiej części zysk przeznaczyć na wypłatę dywidendy.

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

Na dzień 30 września 2023 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 wynikach lat ubiegłych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 2023 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 2023 roku Spółka dominująca zawarła jedną nową umowę o kredyt obrotowy na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej w kwocie 4.000 tys. zł.

Na dzień bilansowy Spółka dominująca była stroną poniższych umów kredytowych:

- umowa o limit kredytowy w rachunku bieżącym zawarta z Millennium Bank S.A. na łączną kwotę 4.000 tys. zł z ostatecznym terminem spłaty do 26 grudnia 2024 roku na finansowanie bieżącej działalności Emitenta. 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 tys. zł, udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK).
- umowa o limit kredytowy obrotowy zawarta z Millennium Bank S.A. na łączną kwotę 3.000 tys. zł z terminem spłaty do 27 listopada 2025 roku, na finansowanie bieżących potrzeb Spółki. Na dzień bilansowy kredyt był w całości wykorzystany. Zabezpieczeniem umowy jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz gwarancja w kwocie 2.400 tys. zł, udzielona przez BGK, w ramach Funduszu Gwarancyjnego – wsparcia innowacyjnych przedsiębiorstw – FG POIR w formie pomocy de minimis.
- umowa limit kredytowy obrotowy zawarta z Millennium Bank S.A. na łączną kwotę 4.000 tys. zł z terminem spłaty do 04 lipca 2026 roku, na finansowanie bieżących potrzeb Spółki. Na dzień bilansowy kredyt był w całości wykorzystany. Zabezpieczeniem umowy jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz gwarancja de minimis w kwocie 3.200 tys. zł, udzielona przez BGK, w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis PLD-KFG.

Grupa nie wypowiedziała ani nie zostały jej wypowiedziane żadne z dotychczasowych umów kredytowych.

19. Informacje o udzielonych pożyczkach

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku Spółka dominująca zawarła nowe umowy pożyczki z podmiotami powiązanymi:

- W okresie objętym raportem Emitent zawarł z podmiotem powiązanym umowę pożyczki na łączną kwotę 2 550 tys. PLN. Na dzień 30 września 2023 wartość zadłużenia z tyt. powyższej pożyczki wynosi 1 700 tys. Ostateczny termin spłaty przypada na sierpień 2029 r. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Pożyczkobiorca podjął czynności notarialne związane z ustanowieniem na rzecz Emitenta zabezpieczenia umowy pożyczki hipoteką w kwocie 5.100 tys. zł.
- W okresie objętym raportem Emitent zawarł z podmiotem powiązanym umowę pożyczki. Zadłużenie z tytułu pożyczki udzielonej trzeciemu podmiotowi powiązanemu wynosi 147 tys. PLN. Ostateczny termin spłaty przypada na 30 czerwca 2024 roku.

Ponadto na dzień 30 września 2023 roku Emitent jest wierzycielem z tytułu udzielonych pożyczek w latach wcześniejszych wg. poniższej specyfikacji:

- łącznie zadłużenie z tytułu pożyczek udzielonych podmiotowi powiązanemu wynosi 350 tys. PLN, i wynika z udzielonych trzech pożyczek: inwestycyjnej oraz dwóch obrotowych. W drodze porozumienia z dnia 20 lipca 2023 r. wartość niespłaconego kapitału w kwocie 2 300 000 została przekonwertowana na kapitał podstawowy jednostki zależnej. Ostateczny termin spłaty pozostałej części pożyczek przypada na lipiec 2025 rok. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- zadłużenie z tytułu pożyczki udzielonej drugiemu podmiotowi powiązanemu wynosi 1.613 tys. PLN. Ostateczny termin spłaty przypada na 30 czerwca 2024 roku. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Jedna ze spółek z Grupy jest wierzycielem z tytułu pożyczki udzielonej osobie fizycznej na kwotę 60 tys. zł. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania wynosi łącznie 72 tys. zł. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Termin spłaty pożyczki przypada na grudzień 2025 roku. Warunki finansowe udzielonej pożyczki nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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.

W okresie objętym sprawozdaniem Emitent udzielił poręczenia spółce zależnej dla zawarcia Umowy Generalnej z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group na udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych do łącznej kwoty 3.000 tys. zł.

W okresie objętym sprawozdaniem Emitent poręczył zobowiązanie z tytułu umowy nabycia maszyny przez spółkę zależną. Wartość poręczenia na dzień 30 września 2023 r. wynosi 1 370 000 EUR.

Emitent poręczył zobowiązanie z tytułu umowy leasingu zawartej na leasing zwrotny maszyny. łączne zadłużenie z tytułu leasingu wynosi na dzień bilansowy 846 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 (poza poręczeniem wymienionym w pkt 20) i niepowiązanych, których łączna wartość przekracza 5% przychodów Grupy Kapitałowej z ostatnich czterech kwartałów.

W analizowanym okresie spółka dominująca ani żadna z jej spółek zależnych nie udzieliła poręczeń i gwarancji podmiotom powiązanim (poza poręczeniem wymienionym w pkt 20) i niepowiązanym, których łączna wartość przekracza 5% przychodów Grupy Kapitałowej z ostatnich czterech kwartałów.

Na dzień bilansowy Emitent posiadał aktywne gwarancje otrzymane w związku z zawartymi umowami kredytu:

- gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach Funduszu Gwarancyjnego - wsparcia innowacyjnych przedsiębiorstw - FG POIR w formie pomocy de minimis (zwaną „gwarancja POIR”) w kwocie 2.400 tys. zł, stanowiąca zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego udzielonego przez Bank Millenium S.A. w kwocie 3.000 tys. zł,
- gwarancja płynnościowa w kwocie 3.200 tys. zł udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego stanowiąca zabezpieczenie spłaty odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym udzielonym przez Bank Millenium S.A. w łącznej kwocie 4.000 tys. zł.
- gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis PLD-KFG w kwocie 3.200 tys. zł, stanowiąca zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego udzielonego przez Bank Millenium S.A. w kwocie 4.000 tys. zł,

Emitent poręczył zobowiązanie z tytułu umowy leasingu zawartej na leasing zwrotny maszyny. łączne zadłużenie z tytułu leasingu wynosi na dzień bilansowy 846 tys. zł.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka zależna otrzymała od Emitenta poręczenie dla zawarcia Umowy Generalnej z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 3.000 tys. zł.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka zależna otrzymała od Emitenta poręczenie zapłaty zobowiązania z tytułu umowy nabycia maszyny. Wartość poręczenia na dzień 30 września 2023 r. wynosi 1 370 000 EUR.

22. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Wskaźnik dynamiki w % 30.09.2023 = 100%
Przychody ze sprzedaży	105 615	91 991	14,8%
Przychody ze sprzedaży produktów	8 350	6 635	25,9%
Przychody ze sprzedaży usług	90 928	85 236	6,7%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	6 337	121	5 142,3%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Wskaźnik dynamiki w % 30.09.2023 = 100%
Koszt własny sprzedaży	92 354	77 322	19,4%
Koszt sprzedanych produktów	6 709	4 726	42,0%
Koszt sprzedanych usług	79 785	72 503	10,0%
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5 860	93	6 215,2%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	13 260	14 670	-9,6%
Koszty sprzedaży	2 551	2 957	-13,7%
Koszty ogólnego zarządu	8 234	7 675	7,3%
Pozostałe przychody operacyjne	505	467	8,2%
Pozostałe koszty operacyjne	523	492	6,3%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 458	4 013	-38,8%
Przychody finansowe	590	105	461,4%
Koszty finansowe	978	428	128,5%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 071	3 691	-43,9%
Podatek dochodowy	605	498	21,4%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 466	3 193	-54,1%
Zysk (strata) netto	1 466	3 193	-54,1%
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 429	3 131	-54,4%
- przypadający podmiotom niekontrolującym	37	62	-39,8%

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS wyniosły w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku 105.615 tys. PLN i były o ponad 14% wyższe aniżeli przychody w analogicznym okresie 2022 roku.

Największy udział wśród przychodów ze sprzedaży stanowiły przychody ze sprzedaży usług. W pierwszych 9 miesiącach 2023 roku kształtowały się one na poziomie 90.928 tys. PLN, natomiast w analogicznym okresie 2022 roku osiągnęły poziom 85.236 tys. PLN, co oznacza wzrost na poziomie 6,7%. Na przychodach ze sprzedaży produktów odnotowano wzrost na poziomie 25,9%.

Koszt własny sprzedaży w okresie 9 miesięcy 2023 roku kształtował się na poziomie 92.354 tys. PLN i był o 19,4% wyższy od kosztu własnego sprzedaży w analogicznym okresie 2022 roku. Dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży była niższa niż dynamika wzrostu kosztu własnego sprzedaży. Oznacza to spadek rentowności w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Poniesione w analizowanym okresie koszty zarządu były wyższe o 7,3%, natomiast koszty sprzedaży były niższe o 13,7% aniżeli w okresie porównywalnym. Na pozostałej działalności operacyjnej Grupa osiągnęła stratę na poziomie 18 tys. PLN, natomiast na działalności finansowej strata wniosła 387 tys. PLN i była spowodowana wzrastającymi kosztami kredytowania działalności.

Wielkość i struktura aktywów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2023	Wskaźnik struktury w %	31.12.2022	Wskaźnik struktury w %
Aktywa trwałe	57 916	42,2%	60 761	43,4%
Wartości niematerialne	175	0,1%	113	0,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	47 955	35,0%	49 677	35,5%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	30.09.2023	Wskaźnik struktury w %	31.12.2022	Wskaźnik struktury w %
Nieruchomości inwestycyjne	3 827	2,8%	4 017	2,9%
Należności długoterminowe	499	0,4%	496	0,4%
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	42	0,0%	60	0,0%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 418	4,0%	6 398	4,6%
Aktywa obrotowe	79 171	57,8%	79 208	56,6%
Zapasy	13 523	9,9%	27 434	19,6%
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	13 543	9,9%	22 648	16,1%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38 387	28,0%	23 738	17,0%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	311	0,2%	189	0,1%
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	34	0,0%	161	0,1%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 373	9,8%	5 038	3,6%
SUMA AKTYWÓW	137 087	100,0%	139 970	100,0%

Suma bilansowa Grupy Kapitałowej TEGAS wynosiła na dzień 30 września 2023 roku 137.087 tys. PLN (wartość niższa o 2,1% w porównaniu do danych na koniec 2022 roku).

Wartość aktywów trwałych Grupy na dzień 30 września 2023 kształtowała się na poziomie 57.916 tys. PLN, co oznacza spadek o 2,3% w stosunku do danych porównywalnych na koniec 2022 roku. Aktywa trwałe na koniec września 2023 roku stanowiły 42,2% ogólnej sumy aktywów i ich udział spadł o 1,2 punktu procentowego względem danych na koniec roku 2022. W strukturze aktywów trwałych największym udziałem (35,0%) charakteryzowały się rzeczowe aktywa trwałe.

W badanym okresie aktywa obrotowe ukształtowały się na zbliżonym poziomie w stosunku do końca roku 2022, a ich wartość wyniosła 79,171 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 28,0% i 9,9% wartości aktywów ogółem.

Wielkość i struktura kapitałów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2023	Wskaźnik struktury w %	31.12.2022	Wskaźnik struktury w %
Kapitał podstawowy	11 350	8,3%	11 350	8,1%
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	45,9%	62 968	45,0%
Zyski zatrzymane:	10 455	7,6%	11 350	8,1%
- zysk (strata) z lat ubiegłych	9 026	6,6%	8 607	6,1%
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	1 429	1,0%	2 742	2,0%
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	84 773	61,8%	85 668	61,2%
Udziały niedające kontroli	947	0,7%	857	0,6%
Kapitał własny ogółem	85 720	62,5%	86 525	61,8%
Zobowiązania	51 367	37,5%	53 445	38,2%
Zobowiązania długoterminowe	13 676	10,0%	13 786	9,8%
Zobowiązania krótkoterminowe	37 692	27,5%	39 659	28,3%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	30.09.2023	Wskaźnik struktury w %	31.12.2022	Wskaźnik struktury w %
SUMA PASYWÓW	137 087	100,0%	139 970	100,0%

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej na dzień 30 września 2023 roku wyniósł 84.773 tys. PLN (spadek w wysokości 1,0% w stosunku do danych na koniec roku 2022). W strukturze kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej największą pozycję stanowił kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowiący 45,9% pasywów ogółem i będący wynikiem pozyskanych środków z emisji akcji.

Zobowiązania Grupy Kapitałowej TEGAS kształtowały się na poziomie 51.367 tys. PLN (spadek wysokości o 3,9% w odniesieniu do okresu na koniec 2022 roku). Wartość zobowiązań długoterminowych na koniec III kwartału 2023 roku wyniosła 13.676 tys. zł, co oznacza spadek o 0,8% w stosunku do stanu na koniec 2022 roku. Zobowiązania krótkoterminowe spadły w badanym okresie o 5%. Udział zobowiązań w pasywach ogółem spadł w badanym okresie o 0,7 punktu procentowego.

Przepływy środków pieniężnych Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 996	17 355
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 197)	(1 511)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 465)	(15 761)
Razem przepływy pieniężne netto	8 335	83
Środki pieniężne na koniec okresu	13 373	10 245

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa TEGAS S.A. dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości 13.373 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 11.996 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 kwocie 2.197 tys. PLN w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku to głównie efekt nabycia rzeczowych aktywów trwałych o wartości 2.770 tys. PLN.

Działalność finansowa

W trzech kwartałach 2023 roku przepływy pieniężne netto z działalności finansowej były ujemne i wyniosły 1.465 tys. PLN. Ujemne przepływy wynikały ze spłaty przez Grupę swoich zobowiązań z tytułu kredytów i leasingów w kwocie 2.813 tys. PLN, odsetek z powyższych tytułów w wysokości 383 tys. PLN. Emitent dokonał też wypłaty dywidendy w łącznej kwocie 2.270 tys. zł. Na działalności finansowej wpływ w kwocie 4.001 tys. PLN zapewnił nowy kredyt zawarty na finansowanie działalności operacyjnej.

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	30.09.2023	31.12.2022
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	2,10	1,99
Wskaźnik płynności szybkiej	(środki pieniężne i ich ekwiwalenty + należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności) / zobowiązania krótkoterminowe	1,37	0,73

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wartość wskaźnika płynności bieżącej wzrosła w trzecim kwartale 2023 roku w porównaniu z danymi na koniec 2022 roku. Wskaźnik płynności bieżącej kształtuje się na poziomie 2,10, co oznacza, że Grupa Kapitałowa TEGAS aktywami bieżącymi mogłaby w całości pokryć zobowiązania krótkoterminowe.

Wartość wskaźnika płynności szybkiej wzrosła względem danych na koniec roku 2022 i wyniósł 1,37, z czego można wnioskować iż Grupa Kapitałowa TEGAS dysponuje środkami finansowymi niezbędnymi do pełnego i terminowego realizowania swoich zobowiązań.

Rentowność

Wskaźniki rentowności zostały przedstawione poniżej.

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2023	30.09.2022
Rentowność brutto ze sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	12,6%	15,9%
Rentowność operacyjna	Zysk z działalności operacyjnej / przychody ze sprzedaży	2,3%	4,4%
Rentowność brutto	Zysk brutto / przychody ze sprzedaży	2,0%	4,0%
Rentowność netto Grupy Kapitałowej	Zysk netto / przychody ze sprzedaży	1,4%	3,5%
Rentowność netto jednostki dominującej	Zysk netto jednostki dominującej/ przychody ze sprzedaży	1,4%	3,4%
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)	1,7%	3,8%
Rentowność majątku	Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej / aktywa ogółem	1,0%	2,5%

W okresie objętym analizą wskaźnik rentowności brutto ze sprzedaży uległa zmniejszeniu (o 3,3%) w porównaniu z jego wartością w analogicznym okresie 2022 roku. Spadek rentowności brutto wynika z większego wzrostu kosztów względem przychodów dotyczących sprzedaży wykonywanych usług.

Spadek zyskowności sprzedaży był również główną przyczyną spadku rentowności pozostałych wskaźników rentowności.

Efektywność

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

Wskaźniki efektywności przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2023	30.09.2022
Wskaźnik rotacji majątku	Przychody ze sprzedaży / aktywa ogółem	0,77	0,74
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	Przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	2,20	1,83
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	132,76	107,95
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	Zapasy *270 dni / koszt własny sprzedaży	39,54	58,11
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania + Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną) *270 dni / koszt własny sprzedaży	82,30	52,41

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na koniec września 2023 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 2022 roku. Wartość wskaźnika rotacji majątku wyniosła w badanym okresie 0,77, co oznacza, że jedna złotówka majątku Grupy generowała przychody ze sprzedaży na poziomie 0,77 PLN.

Wartość wskaźnika obrotu rzeczowych aktywów trwałych uległa w analizowanym okresie zwiększeniu i osiągnęła wartość 2,20.

Wartość wskaźnika rotacji zapasów wskazuje, iż okres obrotu zapasami w Grupie spadł (o ok. 19 dni) w badanym okresie i kształtuje się na poziomie ok. 40 dni w porównaniu do danych z 2022 roku. Okres oczekiwania na zapłatę należności uległ wydłużeniu w badanym okresie w odniesieniu do okresu poprzedniego i wynosi ok. 133 dni. W trzecim kwartale 2023 roku Grupa nieznacznie wydłużyła okres regulowania swoich zobowiązań. W okresie objętym analizą Grupa regulowała swoje zobowiązania co ok. 82 dni w porównaniu do ok. 52 dni z 2022 roku.

W okresie objętym sprawozdaniem skróceniu uległ cykl konwersji gotówki, który na dzień 30.09.2023 wyniósł +90 dni, natomiast na dzień 30.09.2022 kształtował się na poziomie +114 dni. Biorąc pod uwagę, iż cykl konwersji gotówki pokazuje czas (w dniach) na jaki „mrożona” jest gotówka w operacyjnych aktywach obrotowych, jego spadek jest pożądany.

Zadłużenie

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

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2023	30.09.2022
Wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	31,6%	25,8%

W rozpatrywanym okresie wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia wzrosła i kształtowała się na poziomie 31,6%. Wzrost wartości tego wskaźnika świadczy o większym 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 2023 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 01.01.2023 r. do 30.09.2023 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,
- osiągnięcie niższych marż na realizowanych budowach będących efektem wydłużania okresów realizacji prac,
- realizacja mniejszej ilości umów na budowę instalacji OZE, w porównaniu do roku poprzedniego, powodującej osiągnięcie słabszych wyników finansowych w zakresie segmentu OZE,
- zawarcie mniejszej ilości umów na budowę instalacji PV spowodowanych okresem niepewności związanej z uruchomieniem kolejnych transz dotacji „Mój Prąd” oraz zmianami legislacyjnymi dotyczącymi 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, wielkość osiąganych marż na realizowanych zleceniach, uzależniona od sprawności operacyjnej w trakcie ich wykonywania,
- spadek marż w zakresie segmentu OZE spowodowane dużą konkurencją na rynku prosumenckim,
- wzrost przychodów i zyskowności segmentu obróbka metali będących efektem realizacji nowych zleceń obróbczych dla branży automotive i pojazdów szynowych

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 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,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- 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 inne 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 Orlen 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 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 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 45 MgW mikroinstalacji. Szacujemy, że rosnąca świadomość Polaków związana z postawami proekologicznymi oraz planowane inwestycje w zielone źródła wśród podmiotów gospodarczych oraz 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. Naszym 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. W tym celu Emitent dokonał nabycia gotowego projektu budowy farmy PV (w tym celu nabyto udziały w spółce Polychromatic), który w najbliższym czasie zamierza wybudować. Dynamicznie rosnące ceny energii spowodują duże zainteresowanie podmiotów gospodarczych inwestycjami w OZE, które zagwarantują im długofalową stabilność cen energii elektrycznej.

27. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju

Grupa Kapitałowa TEGAS zarówno na dzień 30 września 2023 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 2023 roku do dnia publikacji niniejszego raportu:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	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
2023-02-14	<p>Gwarant: TU InterRisk S.A.</p> <p>Zleceniodawca: TEGAS S.A.</p>	Podpisanie aneksów do umów generalnych o udzielenie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych oraz zapłaty wadium z dnia 20 marca 2014 roku.	Strony przedłużyły okres trwania umowy do dnia 13 lutego 2024 roku oraz zwiększyły limit zaangażowania do kwoty 10 000 000,00 zł.
Więcej w RB 2/2023 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_2-2023.pdf			
2022-07-04	<p>Zleceniodawca: PGNiG Technologie S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o znaczącej wartości jest wykonanie gazociągu DN 250, MOP 8,4 MPa Relacji Mieszalnia Gazu Grodzisk – Węzeł Kościan w ramach realizowanej Inwestycji pn.: "Zagospodarowanie złoża Rokietnica wraz z budową gazociągu DN250, MOP 8,4 MPa relacji Mieszalnia Gazu Grodziska - Węzeł Kościan"</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 15.465.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 20.09.2024 r.</p>
Więcej w RB 15/2023 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_15-2023.pdf			
2022-07-11	<p>Kredytodawca: Millennium Bank S.A.</p> <p>Kredytobiorca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umów kredytowych.</p> <p>Umową o najwyższej wartości kredytu jest umowa na kredyt obrotowy na kwotę 4.000.000 zł na bieżące finansowanie działalności.</p>	<p>Termin spłaty: Do 4 lipca 2026r.</p>
Więcej w RB 16/2023 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_16-2023.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	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
2022-07-25	<p>Zleceniodawca: Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	Podpisanie aneksu nr 2 do umowy znaczącej na Budowę gazociągów wysokiego ciśnienia: DN 300 o długości około 33,9 km i DN 100 o długości około 1,25 km w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa gazociągu relacji Lubienia – Masłów oraz gazociągu relacji Mójcza – Kielce”	Zmianie uległ termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 31 sierpnia 2024 roku oraz wartość umowy na kwotę 56.661.208,23 zł netto.
Więcej w RB 17/2023 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_17-2023.pdf			
2022-07-26	<p>Dostawca: Producent europejski</p> <p>Odbiorca: Stal Warsztat Sp. z o.o.</p>	Złożenie zamówienia na zakup maszyny do obróbki skrawaniem elementów wielkogabarytowych.	Czas oczekiwania na dostawę maszyny wynosi do 12 miesięcy.
Więcej w RB 18/2023 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_18-2023.pdf			

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

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 będą starać 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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 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, oraz wysoki poziom inflacji w Polsce, który trudno przełożyć na wzrost cen oferowanych w przetargach. Również brak uruchomienia środków z Krajowego Planu Odbudowy blokuje wydatkowanie środków na inwestycje budowlane, które ożywiłyby koniunkturę w branży.

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 TESGAS 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

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 planuje kontynuować zwiększanie udziału prac wykonawczych metodą prefabrykacji warsztatowej, która powinna 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 przeciętnej ryzykiem.

Ryzyko niekorzystnych zmian przepisów podatkowych

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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. Brak stabilności legislacji Grupa odczuwa w szczególności w zakresie segmentu OZE, gdzie liczne zmiany przepisów ograniczają rozwój tego segmentu w Grupie.

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 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 uatrakcyjnił 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 nie pozyska odpowiedniej ilości zadań lub 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 niewywiązaniem 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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 zastrzeżone 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 wiążą się zagrożenia polegające między innymi na możliwości wystąpienia awarii skutkującej stratami ludzkimi i materialnymi.

Grupa Kapitałowa Emitenta przeciwdziała temu zagrożeniu poprzez:

- ubezpieczanie działalności od odpowiedzialności cywilnej,
- systematyczne doposażenie pracowników w najnowocześniejszy sprzęt ochrony,
- 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,
- przykładą należytą uwagę do utrzymywania wiarygodności w relacjach z instytucjami finansowymi,
- zabezpiecza się poprzez utrzymywanie dostępu do limitów gwarancyjnych, czego dowodem jest posiadanie przez Grupę dostępu do wolnych limitów gwarancyjnych o łącznej wartości 41 mln zł.

Według stanu na dzień publikacji raportu, relacja kapitałów własnych do zadłużenia finansowego umożliwia 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 – równoległe – 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 około trzech 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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 utrzymaniem zaplecza produkcyjnego, ponoszeniem dodatkowych kosztów wykonania robót zamiennych oraz ryzykiem obciążenia karami umownymi. Może również się przyczynić 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 obniżania 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 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 z trudnością 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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 restrykcjami w Chinach.

Ryzyko ponoszenia nieplanowanych kosztów związanych z wykonaniem prac dodatkowych na realizowanych zleceniach

Emitent na prowadzonych zleceniach dostrzega coraz częściej brak woli zamawiających do zwracania wykonawcy środków poniesionych na wykonanie robót dodatkowych lub zamiennych, wynikających z błędów w dokumentacji technicznej. Emitent będący zobowiązany do realizacji całości zlecenia, ponosi dodatkowe koszty na jego wykonanie. Generuje to po jego stronie dodatkowe wydatki, które nie były planowane w momencie pozyskiwania zlecenia, obniżające jego zyskowność. Emitent podejmuje negocjacje z zamawiającymi mające na celu odzyskanie poniesionych dodatkowych kosztów. W przypadku braku konsensusu stron Emitent będzie występował na drogę sądową w celu odzyskania poniesionych nakładów.

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 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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 2023 rok

Grupa Kapitałowa TEGAS nie publikowała prognozy wyników finansowych na 2023 rok.

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

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa poczyniła inwestycje o charakterze rzeczowym w kwocie 1.768 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 dziewięciu pierwszych miesiącach 2023 roku, poza wymienionymi informacjami w niniejszym raporcie 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.

Istotnym czynnikiem jaki będzie miał wpływ na wyniki działalności Grupy jest pozyskanie nowych zleceń w segmencie „usługi dla gazownictwa” oraz zapewnienie stabilności dostaw materiałów i surowców oraz terminowe kończenie zadań. Istnieje ryzyko obniżenia zysków prowadzonych zleceń z powodu dużej zmienności cen materiałów i usług podwykonawczych. 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 osiągnięcie przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

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

- poziom inwestycji na rynku przesyłu i dystrybucji gazu w Polsce oraz czas ich realizacji, mający wpływ na utrzymanie ilości prac realizowanych przez Emitenta. Dostrzegalny spadek ilości inwestycji w segmencie usług dla gazownictwa rodzi ryzyko spadku przychodów i wyników finansowych w najbliższych latach,
- 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 części gazociągów wysokiego ciśnienia,
- wysokość cen po jakich będą rozstrzygane postępowania przetargowe,
- pozyskanie kolejnych zleceń w zakresie przeprowadzenia 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,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- wielkość osiągniętych marż na realizowanych zleceniach, uzależniona od sprawności operacyjnej w trakcie ich wykonywania,
- wojna w Ukrainie mająca wpływ na braki dostępności surowców, w szczególności materiałów stalowych (rury, blachy),
- wzrost cen, niezbędnych materiałów, wywołanych wojną w Ukrainie w wyniku przerwania łańcuch dostaw oraz duża 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,
- pozyskanie nowej grupy klientów zwiększających przychody w segmencie obróbki metali,
- koniunktura w branży budowlanej,
- poziom cen materiałów i usług wykorzystywanych przy realizacji kontraktów oraz ich zmienność w okresie pomiędzy wyceną kontraktu a jego realizacją, skutkującą zmianą rentowności kontraktu,
- 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,
- 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 przeznaczonych na projekty infrastrukturalne oraz projekty z zakresu OZE,
- uruchomienie programów promujących rozwój odnawialnych źródeł energii,
- dynamika wzrostu cen energii elektrycznej zwiększająca efektywność instalacji OZE oferowanych przez Spółkę zależną piTERN zarówno klientom detalicznym jak i biznesowym,
- realizacja wysokowartościowych zleceń budowy farm fotowoltaicznych 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. posiada zlecenia o wartości 139 mln PLN. Wartość portfela obejmuje przychody wykazywane w 2023 roku i do wykazania w latach kolejnych.

Stan na: 07-11-2023	Stan na: 10-11-2022
139 mln zł	195 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 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Włodzimierz Kocik	616	748
Marcin Szejter	160	306
Łączna kwota wynagrodzenia	776	1 054

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 2023	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Marcin Szejter	88	90

Wynagrodzenie wypłacone członkom Rady Nadzorczej Spółki TEGAS S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Piotr Stobiecki	49	41
Tomasz Skoczyński	39	32
Elżbieta Kocik	39	32
Łukasz Kalupa	36	29
Mariusz Mirek	36	29
Razem	199	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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TESGAS S.A.

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

AKTYWA	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	62	49	47
Rzeczowe aktywa trwałe	33 746	35 333	35 353
Nieruchomości inwestycyjne	3 827	4 080	4 017
Inwestycje w jednostkach zależnych	12 352	9 704	9 704
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	429	430	432
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 799	1 872	1 862
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 550	4 432	5 642
Aktywa trwałe razem	56 764	55 902	57 057
Aktywa obrotowe			
Zapasy	7 236	10 180	18 893
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	11 797	19 178	22 048
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25 990	12 626	20 580
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	302	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2 010	889	2 898
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 210	7 578	1 720
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	58 545	50 450	66 139
Aktywa razem	115 310	106 352	123 195

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

PASYWA	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	-	-	-
Zyski zatrzymane:	4 502	4 611	4 727
- zysk (strata) z lat ubiegłych	2 457	2 201	2 201
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	2 045	2 410	2 526
Kapitał własny razem	78 820	78 929	79 045
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5 708	-	2 875
Leasing finansowy	1 551	3 211	2 682
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	51	49	49
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 587	5 688	6 294
Razem rezerwy długoterminowe	208	203	188
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	208	203	188
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	12 106	9 151	12 088
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	6 543	1 249	5 442
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 739	8 450	19 533
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	562
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 318	3 621	547
Leasing finansowy	1 826	1 435	2 133
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	3 957	3 517	3 846
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 915	1 804	2 126
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 042	1 713	1 720
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	24 383	18 272	32 062
Zobowiązania razem	36 489	27 423	44 150
Pasywa razem	115 310	106 352	123 195

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	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 TESGAS S.A.

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	72 598	62 905	89 822
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	72 371	62 600	89 500
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	226	305	322
Koszt własny sprzedaży	65 059	54 451	78 287
Koszt sprzedanych produktów	-	-	-
Koszt sprzedanych usług	64 853	54 162	77 982
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	206	289	305
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	7 539	8 454	11 535
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	5 551	5 173	7 383
Pozostałe przychody operacyjne	383	206	888
Pozostałe koszty operacyjne	417	356	1 387
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 953	3 131	3 654
Przychody finansowe	1 235	153	247
Koszty finansowe	739	221	764
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 448	3 064	3 136
Podatek dochodowy	403	654	610
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 045	2 410	2 526
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	2 045	2 410	2 526

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

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,18	0,21	0,22
- rozwodniony	0,18	0,21	0,22
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,18	0,21	0,22
- rozwodniony	0,18	0,21	0,22

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TESGAS S.A.

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Zysk (strata) netto	2 045	2 410	2 526
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	2 045	2 410	2 526

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	11 350	-	62 968	-	4 727	79 045
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	4 727	79 045
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2023 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(2 270)	(2 270)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(2 270)	(2 270)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-	2 045	2 045
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 045	2 045
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	11 350	-	62 968	-	4 502	78 820

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 01.01.2022 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:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 01.01.2022 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 31.12.2022 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(3 405)	(3 405)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(3 405)	(3 405)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	-	-	2 526	2 526
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 526	2 526
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	11 350	-	62 968	-	4 727	79 045

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	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 TESGAS S.A.

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 448	3 064	3 136
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 176	2 125	2 870
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	9	8	10
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	190	190	253
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(383)	16	469
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(140)	17	(25)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Koszty odsetek	719	610	799
Przychody z odsetek i dywidend	(735)	(124)	(205)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	0	(0)	0
Korekty razem	1 836	2 841	4 172
Zmiana stanu zapasów	11 656	12 475	3 763
Zmiana stanu należności	(5 179)	10 134	2 000
Zmiana stanu zobowiązań	(8 970)	(1 159)	10 259
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	216	(171)	(33)
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	11 352	(9 426)	(8 103)
Zmiany w kapitale obrotowym	9 075	11 854	7 886
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(443)	(410)	(481)
Zapłacony podatek dochodowy	(1 880)	(583)	(583)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 036	16 766	14 130
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(24)	-	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(605)	(2 077)	(2 368)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	324	8	262
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(348)	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	922	306	306
Pożyczki udzielone	(1 829)	(500)	(2 800)
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	274	39	39
Otrzymane dywidendy	400	-	-
Inne korekty	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(885)	(2 224)	(4 561)
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	4 001	-	3 000
Spląty kredytów i pożyczek	(400)	(9 587)	(12 801)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 720)	(1 629)	(2 197)
Odsetki zapłacone	(271)	(202)	(305)
Dywidendy wypłacone	(2 270)	(3 405)	(3 405)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(661)	(14 823)	(15 708)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	9 490	(282)	(6 140)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 720	7 860	7 860
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	11 210	7 578	1 720

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

NOTA NR 1 – SEGMENTY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	71 474	1 123	72 598
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	71 474	1 123	72 598
Wynik operacyjny segmentu	1 610	377	1 987
Aktywa segmentu sprawozdawczego	66 028	4 109	70 137
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 31.12.2022 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	88 439	1 384	89 822
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	88 439	1 384	89 822
Wynik operacyjny segmentu	3 802	351	4 153
Aktywa segmentu sprawozdawczego	89 684	4 665	94 349

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Wynik operacyjny segmentów	1 987	3 281	4 153
Korekty:			
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	383	206	888
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(417)	(356)	(1 387)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	(35)	(150)	(499)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 953	3 131	3 654
Przychody finansowe	1 235	153	247
Koszty finansowe (-)	(739)	(221)	(764)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 448	3 064	3 136

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 30.09.2023 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	4 196	7 487	14 853	7 969	771	77	35 353
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	473	282	19	11	784
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(151)	(33)	-	-	-	(184)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(32)	(32)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(563)	(959)	(569)	(85)	-	(2 176)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 roku	4 196	6 774	14 334	7 681	704	56	33 746
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 (rekasyfikacje, 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	466	35 333

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 31.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Stan na początek okresu	1 618	1 405	1 405
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	351
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(46)	-	-
Odpisy wykorzystane	-	(88)	(138)
Stan na koniec okresu	1 572	1 317	1 618

NOTA NR 5 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI I POŻYCZEK

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Stan na początek okresu	1 392	1 305	1 305
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	89	128	198
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(176)	(111)	(111)
Odpisy wykorzystane (-)	(4)	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Stan na koniec okresu	1 301	1 321	1 392

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	Sprawy sądowe	Inne	razem
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku					
Stan na początek okresu	188	469	1 252	-	1 720
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	20	71	-	250	321
321 Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-	-	-
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2023 roku	208	540	1 252	250	2 042
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	-	-	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	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	Sprawy sądowe	Inne	razem
Stan rezerw na dzień 30.09.2022 roku	203	461	1 252	-	1 713
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku					
Stan na początek okresu	199	482	1 252	-	1 734
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	8	-	-	8
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(11)	(21)	-	-	(21)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2022 roku	188	469	1 252	-	1 720

NOTA NR 7 - SZACOWANE WYNIKI Z UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	134 189	222 140	182 087
Zmiana przychodów z umowy	689	(2)	48
Łączna kwota przychodów z umowy	134 877	222 138	182 135
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	65 163	84 432	67 571
Koszty pozostające do realizacji umowy	45 941	108 835	84 293
Szacunkowe łączne koszty umowy	111 104	193 267	151 864
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	23 774	28 871	30 271
zyski	23 774	28 871	30 271
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2022
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	65 163	84 432	67 571
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	13 598	7 591	10 401
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	(0)	(0)	-
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	78 761	92 023	77 972
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	73 507	74 095	61 366
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	5 254	17 929	16 606
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	11 797	19 178	22 048
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	6 543	1 249	5 442

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023 – 30.09.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	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 30.09.2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 10 listopada 2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 10 listopada 2023 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 10 listopada 2023 roku	Marcin Szrejter	Wiceprezes Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 10 listopada 2023 roku	Karol Janczak	Główny księgowy	