

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU



DĄBROWA, DNIA 14 LISTOPADA 2024 ROKU

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	5
WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.	6
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	8
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	9
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ.....	9
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	11
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	12
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	13
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	14
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	16
1. Informacje ogólne.....	16
2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominujące.....	17
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości.....	17
3.1. Podstawa sporządzenia	17
3.2. Zasady rachunkowości	19
3.3. Niepewność szacunków	19
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości.....	19
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	23
NOTA 6. Wartości niematerialne.....	24
NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe.....	26
NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych	28
NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	29
NOTA 10. Kapitał podstawowy	29
NOTA 11. Programy płatności akcjami	29
NOTA 12. Dywidendy.....	29
NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych.....	30
NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	30
NOTA 15. Rezerwy	30
NOTA 17. Działalność zaniechana.....	31
NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	31
NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym	32
NOTA 20. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	32
NOTA 21. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro)	33

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU 35

6. Umowy zawarte między spółką a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia	35
7. Struktura akcjonariatu Spółki dominującej.....	35
8. Stan posiadania akcji oraz udziałów w jednostkach Grupy Kapitałowej TEGAS przez osoby zarządzające i nadzorujące	35
9. Określenie łącznej liczby akcji i wartości nominalnej akcji Emitenta	35
10. Informacja o umowach, w wyniku których mogą wystąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji	36
11. Informacja o nabyciu akcji własnych	36
12. Ograniczenia w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta	36
13. Ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu	36
14. Informacja o emisji, wykupie oraz spłacie nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	36
15. Informacja dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	36
16. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	36
17. Informacja o transakcjach zawartych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną.....	37
18. Informacja o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek	37
19. Informacje o udzielonych pożyczkach	37
20. Informacja o udzielonych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących gwarancji lub poręczeń stanowi równowartość 5% przychodów Grupy Kapitałowej z ostatniego kwartału	38
21. Informacje o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych.....	38
22. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku.....	38
23. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy	41
24. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń Grupy Kapitałowej.....	43
25. Opis czynników zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej	43
26. Omówienie perspektyw rozwoju działalności Grupy Kapitałowej TEGAS.....	43
27. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju	44
28. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń	47
28.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa Kapitałowa prowadzi działalność	47
28.2. Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy Kapitałowej TEGAS	49
29. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę Kapitałową TEGAS	52
30. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd spółki dominującej prognoz wyników na 2024 rok ...	53
31. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych	53
32. 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
33. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy Kapitałowej TEGAS będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	53
34. Portfel zamówień TEGAS S.A.	54
35. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS	54

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

36. 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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
1	Przychody ze sprzedaży	59 852	105 615	140 404	13 912	23 074	31 005
2	Zysk na działalności operacyjnej	128	2 458	6 762	30	537	1 493
3	Zysk brutto	274	2 071	6 203	64	452	1 370
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	190	1 466	4 320	44	320	954
5	Zysk netto	190	1 466	4 320	44	320	954
6	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	234	1 429	4 272	54	310	943
7	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 819	11 996	31 746	423	2 621	7 010
8	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 942)	(2 197)	(2 383)	(1 149)	(480)	(526)
9	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 433)	(1 465)	(2 388)	(798)	(320)	(527)
10	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 555)	8 335	26 975	(1 524)	1 821	5 957
11	Aktywa razem	118 371	137 087	125 533	27 663	29 573	28 871
12	Zobowiązania długoterminowe	8 200	13 676	11 080	1 916	2 950	2 548
13	Zobowiązania krótkoterminowe	21 408	37 692	25 879	5 003	8 131	5 952
14	Kapitał własny ogółem	88 763	85 720	88 573	20 743	18 492	20 371
15	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	87 851	84 773	87 617	20 530	18 287	20 151
16	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 652	2 448	2 610
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)	0,02	0,13	0,38	0,00	0,03	0,08
20	Rozwodniony zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,02	0,13	0,38	0,00	0,03	0,08
21	Wartość księgowa na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,74	7,47	7,72	1,81	1,61	1,78
22	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,74	7,47	7,72	1,81	1,61	1,78

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
1	Przychody ze sprzedaży	39 866	72 598	93 969	9 266	15 860	20 751
2	Zysk na działalności operacyjnej	1 715	1 953	5 923	399	427	1 308
3	Zysk brutto	2 726	2 448	6 415	634	535	1 417
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 251	2 045	4 902	523	447	1 083
5	Zysk netto	2 251	2 045	4 902	523	447	1 083
6	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 153	11 036	28 728	268	2 411	6 344
7	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 125)	(885)	(288)	(959)	(193)	(64)
8	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 929)	(661)	(1 356)	(681)	(144)	(299)
9	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(5 901)	9 490	27 084	(1 372)	2 073	5 981
10	Aktywa razem	104 783	115 310	110 944	24 487	24 875	25 516
11	Zobowiązania długoterminowe	6 915	12 106	9 532	1 616	2 612	2 192
12	Zobowiązania krótkoterminowe	13 940	24 383	19 734	3 258	5 260	4 539
13	Kapitał własny ogółem	83 928	78 820	81 677	19 614	17 003	18 785
14	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 652	2 448	2 610
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)	0,20	0,18	0,43	0,05	0,04	0,10
18	Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,20	0,18	0,43	0,05	0,04	0,10
19	Wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	7,39	6,94	7,20	1,73	1,50	1,66
20	wartość księgowa na jedną Rozwodniona akcję (PLN/EUR)	7,39	6,94	7,20	1,73	1,50	1,66

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	120	175	159
Rzeczowe aktywa trwałe	47 284	47 955	47 228
Nieruchomości inwestycyjne	3 727	3 827	3 764
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	482	499	501
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	18	42	36
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 245	5 418	3 771
Aktywa trwałe razem	55 876	57 916	55 459
Aktywa obrotowe			
Zapasy	12 825	13 523	11 616
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	9 569	13 543	6 575
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 582	38 387	19 726
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	311	102
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	62	34	41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 458	13 373	32 013
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	62 495	79 171	70 073
Aktywa razem	118 371	137 087	125 532

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

PASYWA	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
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:	13 533	10 455	13 299
- zysk (strata) z lat ubiegłych	13 299	9 026	9 026
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	234	1 429	4 272
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	87 851	84 773	87 617
Udziały niedające kontroli	912	947	956
Kapitał własny razem	88 763	85 720	88 573
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 980	5 836	4 652
Leasing finansowy	994	2 329	1 891
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	78	77	77
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 745	5 111	4 100
Razem rezerwy długoterminowe	403	323	360
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	403	323	360
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	8 200	13 676	11 080
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 868	6 583	5 128
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 339	21 569	9 657
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	109
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3 587	1 379	2 420
Leasing finansowy	1 487	2 318	2 088
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	5 126	5 842	6 477
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń	3 521	3 400	4 794
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 606	2 443	1 683
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	21 408	37 692	25 879
Zobowiązania razem	29 607	51 367	36 959
Pasywa razem	118 371	137 087	125 532

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	59 852	105 615	140 404
Przychody ze sprzedaży produktów	7 530	8 350	11 129
Przychody ze sprzedaży usług	52 288	90 928	116 775
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	34	6 337	12 500
Koszt własny sprzedaży	49 652	92 354	116 488
Koszt sprzedanych produktów	6 844	6 709	8 865
Koszt sprzedanych usług	42 775	79 785	96 057
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	33	5 860	11 565
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	10 200	13 260	23 916
Koszty sprzedaży	2 038	2 551	3 364
Koszty ogólnego zarządu	7 927	8 234	12 700
Pozostałe przychody operacyjne	195	505	763
Pozostałe koszty operacyjne	303	523	1 851
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	128	2 458	6 762
Przychody finansowe	974	590	742
Koszty finansowe	828	978	1 301
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	274	2 071	6 203
Podatek dochodowy	84	605	1 883
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	190	1 466	4 320
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	190	1 466	4 320
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	234	1 429	4 272
- przypadający podmiotom niekontrolującym	(44)	37	48

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,02	0,13	0,38
- rozwodniony	0,02	0,13	0,38
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,02	0,13	0,38
- rozwodniony	0,02	0,13	0,38

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Zysk (strata) netto	190	1 466	4 320
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	190	1 466	4 320
- przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	234	1 429	4 272
- przypadające podmiotom niekontrolującym	(44)	37	48

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	11 350	-	62 968	-	13 299	87 617	956	88 573
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	13 299	87 617	956	88 573
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2024 roku								
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku	-	-	-	-	234	234	(44)	190
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	234	234	(44)	190
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2024 roku	11 350	-	62 968	-	13 533	87 851	912	88 763

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 01.01.2023 roku	11 350	-	62 968	-	11 350	85 668	857	86 525
Zmiany zasad (polityki)	-	-	-	-	-	-	-	-
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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 01.01.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 roku	-	-	-	-	4 272	4 272	48	4 320
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	4 272	4 272	48	4 320
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2023 roku	11 350	-	62 968	-	13 299	87 617	956	88 573

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	274	2 071	6 203
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	3 175	3 268	4 370
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	47	37	53
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	194	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	60	(388)	930
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(23)	(99)	(116)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1)	(2)	(8)
Koszty odsetek	619	839	972
Przychody z odsetek i dywidend	(4)	(56)	(90)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	(0)	(1)	(42)
Korekty razem	4 066	3 787	6 322
Zmiana stanu zapasów	760	13 911	15 818
Zmiana stanu należności	5 555	(13 126)	4 035
Zmiana stanu zobowiązań	(2 082)	(2 613)	(13 242)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(161)	194	(306)
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(6 254)	9 999	15 512
Zmiany w kapitale obrotowym	(2 182)	8 365	21 817
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(419)	(452)	(499)
Zapłacony podatek dochodowy	80	(1 774)	(2 097)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 819	11 996	31 746
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(7)	(150)	(150)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(4 812)	(2 770)	(3 129)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	32	140	206
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	(157)	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	500	500
Pożyczki udzielone	-	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	41
Otrzymane odsetki	2	84	149
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 942)	(2 197)	(2 383)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	4 001	4 001
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 505)	(532)	(672)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 728)	(2 281)	(2 943)
Odsetki zapłacone	(201)	(383)	(504)
Dywidendy wypłacone	-	(2 270)	(2 270)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 433)	(1 465)	(2 388)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 555)	8 335	26 975
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	32 013	5 038	5 038
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	25 458	13 373	32 013

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	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 zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”, „GK TEGAS”] jest TEGAS Spółka Akcyjna [dalej zwana „Spółką dominującą”, „Spółką”, „Emitentem”].

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

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej jest:

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

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej TEGAS jest:

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

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

Grupa Kapitałowa TEGAS powstała w wyniku objęcia w 2002 roku przez podmiot dominujący – spółkę TEGAS S.A., 60% udziałów w spółce Segus Sp. z o.o. W 2003 roku udział TEGAS S.A. w kapitale zakładowym Segus Sp. z o.o. wzrósł do 70%. W 2012 roku TEGAS S.A. nabyła 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 podwyższonym kapitale zakładowym Stal Warsztat Sp. z o.o. W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego TEGAS S.A. posiadał łącznie 13.181 z 14.360 udziałów w spółce Stal Warsztat, stanowiących 91,79% w kapitale zakładowym Stal Warsztat. W dniu 20 lipca 2023 roku TEGAS S.A. objął 2.300 nowych udziałów w Stal Warsztat za kwotę 2.300.000 PLN. Udziały zostały pokryte w całości z wierzytelności pożyczkowych przysługujących Emitentowi od Stal Warsztat. W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego TEGAS S.A. posiada łącznie 15.481 z 16.660 udziałów w spółce Stal Warsztat, stanowiących 92,92% w kapitale zakładowym Stal Warsztat, dających prawo do 92,92% głosów na Zgromadzeniu Wspólników Stal Warsztat.

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

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

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

W dniu 14 kwietnia 2023 roku TEGAS S.A. zawarła umowę nabycia 100 udziałów w kapitale zakładowym spółki Polychromatic Sp. z o.o. (Polychromatic), reprezentujących 100% kapitału zakładowego spółki Polychromatic Sp. z o.o., dających prawo do 100% głosów na jej Zgromadzeniu Wspólników. Łączna wartość nabycia udziałów wyniosła 347 tys. PLN. Zakupiona spółka realizuje projekt budowy farmy fotowoltaicznej.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 14 listopada 2024, 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:		
		30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
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%	92,92%
piTERN Sp. z o.o.	Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo	100,00%	100,00%	100,00%
Polychromatic Sp. z o.o.	Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo	100,00%	100,00%	100,00%

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

2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominujące

W skład Zarządu Spółki do dnia 30 września 2024 roku wchodził:

- Włodzimierz Kocik - Prezes Zarządu,
- Marcin Szejter - Wiceprezes Zarządu,
- Jarosław Kocik – Członek Zarządu.

W dniu 10 lipca 2024 roku Zarząd Emitenta otrzymał rezygnację Pana Marcina Szejtera z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 31 października 2024 roku.

Skład Zarządu od dnia 01 listopada 2024 roku do dnia zatwierdzenia raportu do publikacji, tj. 14 listopada 2024 roku przedstawiał się następująco:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 września 2024 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 2024 roku przedstawiał się następująco:

- Łukasz Kalupa - Przewodniczący komitetu audytu,
- Tomasz Skoczyński - Wiceprzewodniczący komitetu audytu,
- Mariusz Mirek - Członek komitetu audytu.

W dniu 20 czerwca Rada Nadzorcza podjęła decyzję w przedmiocie dokonania zmian osobowych w składzie Komitetu Audytu, poprzez pozbawienie Pana Piotra Stobieckiego funkcji w Komitecie Audytu i przyznanie tejże funkcji Panu Łukaszowi Kalupie.

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 2024 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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy zamieszczono dodatkowo, jako dane za okresy porównywalne, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2023 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2023 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 2023.

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 głównie w zakresie segmentu usług dla gazownictwa. Segment ten generuje też największą część zysków w Grupie Kapitałowej. Zrealizowane przez Emitenta do końca pierwszego kwartału 2024 roku kontrakty wypracowały wysoką pozycję gotówkową Grupy, wynoszącą łącznie 25 mln zł. Stan środków pieniężnych zabezpiecza płynność operacyjną i pozwala na realizację zamierzeń inwestycyjnych Grupy. W 2024 roku Grupa zmaga się ze spadkiem przychodów osiągniętych w każdym segmencie operacyjnym. Największy spadek nastąpił w segmencie usług dla gazownictwa, co jest efektem mniejszej ilości pozyskanych w ostatnim roku kontraktów. Kluczowym zadaniem zarządu Emitenta jest odbudowa portfela zleceń segmentu usług dla gazownictwa, w celu minimalizacji spadku przychodów i generowanej marży w stosunku do lat ubiegłych.

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

W ostatnich latach następował wzrost przychodów wypracowywanych przez spółkę zależną Stal Warsztat. Rosnące przychody w segmencie obróbki realizowano głównie z rynku automotive oraz budowy maszyn. W 2024 roku segment ten odnotował blisko 10% spadek przychodów wynikający z mniejszej ilości zleceń dostępnych na powyższych rynkach. Nadal jednak rynki te postrzegamy jako bardzo perspektywiczne i przyszłe wzrosty sprzedaży planujemy realizować właśnie na nich. Prowadzone inwestycje związane z uruchomieniem wielkogabarytowej obróbki elementów stalowych mają na celu zwiększenie udziału sprzedaży na rynku automotive oraz budowy maszyn. Możliwości produkcyjne po zakończeniu inwestycji pozwolą również na pozyskanie nowej grupy klientów, która zapewni liczne zlecenia z zakresu obróbki i spawalnictwa. Planujemy uruchomienie nowych maszyn na przełomie roku, a dodatkowe przychody z obróbki wielkogabarytowej powinny być realizowane już od przyszłego roku. Dzięki temu zarząd Emitenta prognozuje wzrost efektywności i znaczną poprawę zyskowności segmentu obróbki metali. Docelowo zarząd dąży do wzrostu udziału segmentu obróbki metali w ogólnej wielkości sprzedaży Grupy, co przyczyni się do dywersyfikacji działalności, ograniczającej jednocześnie ryzyko prowadzenia biznesu w oparciu o dominujący segment usług dla gazownictwa.

Nadal dużą niepewnością dla polską gospodarkę ma wpływ konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy. Trudno określić czy i jakie wywrze on długofalowe skutki na działalność Grupy. 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, 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, inflacja, wysokie stopy procentowe, zastój w inwestycjach infrastrukturalnych, powolna absorpcja 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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Powyższe czynniki niepewności oraz ryzyka występujące w makro i mikrootoczeniu Grupy mające wpływ na jakość kontynuacji działalności, są przez Zarząd Emitenta monitorowane 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 2023, 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 2024 roku:

- 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” – podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

Standardy i zmiany do standardów przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie),
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- MSSF 18 „Zasady prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie),
- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej” - ujawnienia dotyczące dobrowolnych uproszczeń w zakresie ujawnień w sprawozdaniach finansowych wybranych jednostek (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku),
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 dotyczące ujęcia instrumentów finansowych oraz ujawnień w sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku),
- Coroczne ulepszenia szeregu standardów, w tym MSSF 1 w zakresie zastosowania rachunkowości zabezpieczeń, MSSF 7 w zakresie zysków i strat na moment usunięcia instrumentu z bilansu, ujawnień dotyczących ryzyka kredytowego, MSSF 9 w zakresie zakończenia ujmowania zobowiązania leasingowego oraz ceny transakcyjnej, MSSF 10 w zakresie definicji „de facto agent” oraz MSR 7 w zakresie doprecyzowania prezentacji przepływów z jednostkami powiązаныmi (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku).

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 2024 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 2023 rok. Ponadto Spółka zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek przychodów z umów o usługę budowlaną (patrz nota nr 20) oraz rezerw (patrz nota nr 15).

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzonym za okres 9 miesięcy zakończony w dniu 30 września 2024 roku nie dokonano korekty błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

3.5. Zasady konwersji złotych na euro

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.09.2024 4,2791 PLN/EUR, 31.12.2023 4,3480 PLN/EUR, 30.09.2023 4,6356 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 30.09.2024 4,3022 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2023 4,5284 PLN/EUR, 01.01 - 30.09.2023 4,5773 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 2 lata, Grupa identyfikuje obszary, w których w dalszym ciągu możliwe jest wystąpienie czynników mogących wpłynąć na działalność Grupy:

- obszar pracowniczy – dotyczy pracowników z Ukrainy chcących powrócić do ojczyzny w celu obrony swojego 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:

- spadek o ponad 44% przychodów ze sprzedaży w segmencie „usługi dla gazownictwa” wynikający niskiego portfela kontraktów oraz wczesnej fazy realizacji zleceń rozpoczętych na początku roku. Wczesna faza realizacji kontraktów spowodowała niższe przychody aniżeli w roku poprzednim. Spadek przychodów przełożył się również na spadek zysków operacyjnych segmentu o ponad 44%,
- zmniejszenie przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE na poziomie 38% w odniesieniu do porównywalnego okresu roku 2023 było spowodowane pozyskaniem mniejszej ilości klientów co przełożyło się na niższą wartość przychodów w stosunku do roku poprzedniego. Spadek przychodów w 2024 roku był też efektem dużej konkurencji występującej 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 624 tys. zł. Jednocześnie w okresie objętym sprawozdaniem spółka zależna Polychromatic rozpoczęła budowę farmy fotowoltaicznej o mocy 975 kWp. Zakończenie etapu budowy planowane jest na koniec bieżącego roku.
- nieznaczny spadek o 8% przychodów ze sprzedaży w segmencie „Obróbka metali” jest wynikiem mniejszej ilości zleceń realizowanych w 3 kwartałach bieżącego roku. Zarząd Stal Warsztat szacuje, że wzrost sprzedaży powinien nastąpić w kolejnych kwartałach, co powinno przełożyć się na zniwelowanie straty segmentu, która za trzy kwartały wyniosła 803 tys. zł.. Spółka zależna Stal Warsztat prowadzi proces inwestycyjny mający na celu zdynamizowanie przychodów, a przez to wykorzystanie potencjału spółki oraz poprawę wyników finansowych Stal Warsztat Sp. z o.o. Prowadzone prace inwestycyjne polegają na przebudowie hali produkcyjnej w celu dostosowania jej do montażu nowych maszyn do obróbki wielkogabarytowej. Pierwsze przychody z tytułu prowadzonej inwestycji powinny nastąpić w I kwartale 2025 roku,
- łączne przychody Grupy w trzech kwartałach 2024 roku spadły o 43,3% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W wyniku wypracowania niższych przychodów wyniki operacyjne segmentów spadły w stosunku do danych ubiegłorocznych. Łączny wynik operacyjny segmentów wyniósł +234 tys. zł,
- Grupa wypracowała dodatnie przepływy na działalności operacyjnej w kwocie 1.819 tys. zł, jednak stan środków pieniężnych uległ zmniejszeniu o ponad 6,5 mln zł. Na spadek stanu środków pieniężnych wpływ miały poniesione wydatki inwestycyjne oraz spłata długu odsetkowego.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego

NOTA 1. Sezonowość działalności

Działalność Grupy w zakresie segmentu operacyjnego „Usługi dla gazownictwa” cechuje się sezonowością - historycznie Grupa wykazuje wyższe przychody w drugiej połowie roku. Sezonowość przychodów w drugim półroczu jest charakterystyczna dla firm z sektora budowlanego. Na sezonowość sprzedaży wpływ mają również warunki atmosferyczne w okresie zimowym – niskie temperatury mogą w znacznym stopniu ograniczyć prowadzenie prac budowlanych.

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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
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	234	1 429	4 272
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,02	0,28	0,38
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,02	0,28	0,38
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	234	1 429	4 272
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,02	0,28	0,38
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,02	0,28	0,38

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 2024 roku nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości Grupy w zakresie wyodrębnienia segmentów operacyjnych oraz zasad wyceny przychodów, wyników oraz aktywów segmentów, które zostały zaprezentowane w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

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

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

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

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

W działalności Grupy Kapitałowej TEGAS wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

Segment I – Usługi dla gazownictwa,

Segment II – Obróbka metali,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Segment III – OZE – odnawialne źródła energii,
Segment IV – Pozostałe.

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2024 roku dominującymi źródłami przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS były przychody z segmentu „Usługi dla gazownictwa”, które kształtowały się na poziomie 41.649 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 30.09.2024 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	41 649	7 530	9 801	872	59 852
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	41 649	7 530	9 801	872	59 852
Wynik operacyjny segmentu	1 184	(803)	(624)	479	236
Aktywa segmentu sprawozdawczego	44 876	19 138	7 488	3 961	75 463
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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	96 652	10 889	19 314	13 548	140 404
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	96 652	10 889	19 314	13 548	140 404
Wynik operacyjny segmentu	7 186	384	(1 134)	1 415	7 851
Aktywa segmentu sprawozdawczego	48 722	17 351	6 046	4 057	76 175

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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Wynik operacyjny segmentów	236	2 476	7 851
Korekty:			
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	195	507	763
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(303)	(525)	(1 851)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	(108)	(18)	(1 088)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	128	2 458	6 762
Przychody finansowe	974	590	742
Koszty finansowe (-)	(828)	(978)	(1 301)
Koszty z tytułu odpisu aktualizującego wartość firmy	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	274	2 071	6 203

NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych

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

NOTA 5. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Wartość brutto			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	618	618	618
Odpisy z tytułu utraty wartości			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne zmiany – sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	618	618	618
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	-	-	159	-	-	-	159
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	7	-	-	-	7
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(47)	-	-	-	(47)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024 roku	-	-	120	-	-	-	120
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 (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 roku	-	-	175	-	-	-	175
za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku							

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 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 (-)	-	-	(53)	-	-	-	(53)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	-	-	159	-	-	-	159

W okresie od 01.01.2024 do 30.09.2024 roku Grupa Kapitałowa TESGAS nabyła nowe wartości niematerialne w kwocie 7 tys. PLN.

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

Na dzień 30 września 2024 roku oraz na pozostałe prezentowane dni Grupa Kapitałowa TESGAS nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	6 269	14 329	16 482	8 201	1 063	884	47 228
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	57	318	9	2 856	3 240
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(2)	(7)	-	-	(9)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	896	202	22	-	(1 119)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(844)	(1 384)	(806)	(140)	-	(3 175)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024 roku	6 269	14 380	15 355	7 728	932	2 620	47 284
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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 31.12.2023 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)	-	-	979	282	102	827	2 190
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(151)	(87)	-	-	(237)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	775	-	25	(832)	(32)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(1 126)	(1 829)	(1 199)	(217)	-	(4 370)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	6 269	14 329	16 482	8 201	1 063	884	47 228

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2024 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 3.240 tys. PLN (za III kwartał 2023 roku: 1.768 tys. PLN; 2023 rok: 2.190 tys. PLN).

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

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa poczyniła zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 6.351 tys. PLN. Poczynione zobowiązania na dzień bilansowy do nabycia środków trwałych będą finansowane leasingiem lub środkami własnymi.

Na dzień 30 września 2024 roku Grupa użytkuje środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 5.270 tys. PLN (za III kwartał 2023: 9.843 tys. PLN).

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Wartość godziwa wg klas aktywów i zobowiązań finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	30.09.2024		30.09.2023		31.12.2023	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Pożyczki	80	80	76	76	77	77
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11 499	11 499	36 468	36 468	18 033	18 033
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	25 458	25 458	13 373	13 373	32 013	32 013
Zobowiązania:						
Kredyty w rachunku kredytowym	5 739	5 739	7 026	7 026	6 899	6 899
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	1	1	1	1
Pożyczki	128	128	189	189	173	173
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	2 481	2 481	4 647	4 647	3 979	3 979
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	6 974	6 974	17 370	17 370	7 240	7 240

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

- zmniejszenie wartości należności z tytułu dostaw i usług jest efektem spłaty należności przez odbiorców Grupy,
- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2023 roku związane jest z angażowaniem środków na finansowanie inwestycji w rozbudowę parku maszynowego oraz w realizację zleceń będących w początkowej fazie realizacji,
- spadek wartości kredytu w rachunku bieżącym wynika z systematycznego dokonywania spłat rat kredytów,
- spadek wartości zobowiązań z tytułu leasingu wynika z systematycznego dokonywania spłat rat kapitałowych.

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.

Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Stan na początek okresu	2 229	1 882	1 882
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	6	14	424
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(37)	(59)	(76)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	(0)
Stan na koniec okresu	2 198	1 837	2 229

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie dokonała istotnego odpisu aktualizującego wartość zapasów oraz rozwiązała wcześniej utworzone odpisy o łącznej wartości 37 tys. zł.

Odpisy aktualizujące wartość należności:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Stan na początek okresu	3 487	2 260	2 260
Odpisy należności ujęte jako koszt w okresie	185	142	1 506
Odpisy należności odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(125)	(242)	(277)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(4)	(4)
Stan na koniec okresu	3 547	2 157	3 487

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności handlowych w łącznej kwocie 185 tys. PLN oraz dokonano rozwiązania wcześniej utworzonych odpisów o wartości 125 tys. PLN.

NOTA 10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
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 01.01.2023 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
Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2023 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.09.2024 roku	11 350 000	11 350 000	X	X

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta.

NOTA 11. Programy płatności akcjami

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

NOTA 12. Dywidendy

W okresie 9 miesięcy 2024 roku Spółka nie wypłaciła dywidendy.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2024 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 30.09.2024 roku					
Stan na początek okresu	360	891	-	792	1 683
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	43	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(77)	-	-	(77)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2024 roku	403	813	-	792	1 606
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku					
Stan na początek okresu	297	881	-	1 272	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	-	1 502	2 443
za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku					
Stan na początek okresu	297	881	-	1 272	2 152
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	63	67	-	792	860
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(58)	-	(3)	(60)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(1 269)	(1 269)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2023 roku	360	891	-	792	1 683

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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W kolumnie i „Inne” Grupa prezentuje na dzień 30.09.2024 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	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
Wobec pozostałych jednostek:			
Poręczenie spłaty zobowiązań	16 703	3 846	17 084
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu	858	1 136	588
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	18 637	22 365	18 085
Pozostałe jednostki razem	36 198	27 347	35 757
Zobowiązania warunkowe ogółem	36 198	27 347	35 757

Na dzień 30.09.2024 spółki z Grupy Kapitałowej nie były stroną istotnych sporów, z których mógłby wynikać wpływ istotnych korzyści ekonomicznych.

Na dzień publikacji sprawozdania finansowego Emitent prowadzi poniższe postępowania sądowe:

- Emitent złożył pozew na łączną kwotę 1.193 tys. PLN przeciwko zamawiającemu z tytułu braku zapłaty należności za wykonane prace budowlane. Zamawiający odmówił zapłaty w wyniku potrącenia kar umownych, które według Emitenta nie były zasadne. Na kwotę roszczenia Emitent dokonał opisu aktualizującego wartość należności nieotrzymanej a potrąconej przez zamawiającego.
- W czerwcu 2024 roku Emitent otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w związku z realizacją jednego z kontraktów na budowę infrastruktury gazowej. Nakaz zapłaty związany jest z obciążeniem Emitenta karą umowną z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów na kwotę 792 tys. zł. Emitent w całości neguje zasadność roszczenia i złożył sprzeciw od nakazu zapłaty. Z ostrożności na wartość kary Emitent utworzył rezerwę w roku 2023. Na dzień bilansowy powód potrącił część spornej kwoty w wysokości 566 tys. zł. Emitent neguje skuteczność dokonanej potrącenia.
- W czerwcu 2024 roku Emitent złożył w sądzie przeciwko zamawiającemu pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 6.187 tys. zł. Roszczenie dotyczy wynagrodzenia z tytułu wykonania prac zamiennych oraz wynagrodzenia dodatkowego za wydłużenie czasu wykonania zadania. Sąd w lipcu 2024 wydał nakaz zapłaty, od którego zamawiający złożył sprzeciw. Spółka nie traktuje roszczenia/aktywa jako warunkowe, którego istnienie może zostać potwierdzone zdarzeniami w przyszłości, ponieważ obecnie Emitent szacuje niskie prawdopodobieństwo wpływu w najbliższej przyszłości korzyści ekonomicznych.

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

NOTA 17. Działalność zaniechana

W okresie śródrocznym zakończonym 30 września 2024 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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 610	1 764	2 273
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Pozostałe świadczenia	24	19	25
Razem	2 634	1 782	2 297

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

W pierwszych dziewięciu miesiącach 2024 roku Grupa dokonała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją w kwocie 153 tys. zł.

W pierwszych dziewięciu miesiącach 2024 roku występowała sprzedaż do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 81,30 zł.

Na dzień bilansowy 30.09.2024 występowały zobowiązania od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 109 tys. zł.

W okresie objętym sprawozdaniem nie zostały udzielone pożyczki podmiotom powiązanim nieobjętym konsolidacją. Na dzień bilansowy Spółka zależna była pożyczkobiorcą pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu Spółki zależnej. Wartość zobowiązania na dzień bilansowy wynosiła 128 tys. zł. Spłata pożyczki w okresie objętym sprawozdaniem wyniosła 45 tys. zł.

NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym

Z dniem 31 października 2024 roku, w związku ze złożoną w dniu 10 lipca 2024 roku rezygnacją Pan Marcin Szejter przestał pełnić funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki.

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

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

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	98 112	148 413	108 973
Zmiana przychodów z umowy	(921)	689	1 443
Łączna kwota przychodów z umowy	97 190	149 101	110 416
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	31 614	69 619	54 484
Koszty pozostające do realizacji umowy	45 712	52 824	35 509
Szacunkowe łączne koszty umowy	77 326	122 444	89 994
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	19 864	26 658	20 422
zyski	19 864	26 658	20 422
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	31 614	69 619	54 484
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	8 907	15 072	11 485
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	-	-	-
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	40 521	84 692	65 969
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	32 820	77 731	64 522

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	7 701	6 960	1 447
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	9 569	13 543	6 575
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 868	6 583	5 128

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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
	tys. PLN			tys. EUR		
Rachunek zysków i strat						
Przychody ze sprzedaży	59 852	105 615	140 404	13 912	23 074	31 005
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	128	2 458	6 762	30	537	1 493
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	274	2 071	6 203	64	452	1 370
Zysk (strata) netto	190	1 466	4 320	44	320	954
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	234	1 429	4 272	54	312	943
Zysk na akcję (PLN)	0,02	0,13	0,38	0,00	0,03	0,08
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,02	0,13	0,38	0,00	0,03	0,08
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3022	4,5773	4,5284
Rachunek przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 819	11 996	31 746	423	2 621	7 010
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 942)	(2 197)	(2 383)	(1 149)	(480)	(526)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 433)	(1 465)	(2 388)	(798)	(320)	(527)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 555)	8 335	26 975	(1 524)	1 821	5 957
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3022	4,5773	4,5284
Bilans						
Aktywa	118 371	137 087	125 533	27 663	29 573	28 871
Zobowiązania długoterminowe	8 200	13 676	11 080	1 916	2 950	2 548
Zobowiązania krótkoterminowe	21 408	37 692	25 879	5 003	8 131	5 952
Kapitał własny	88 763	85 720	88 573	20 743	18 492	20 371
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	87 851	84 773	87 617	20 530	18 287	20 151
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,2791	4,6356	4,3480

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2024 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 2024 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.

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 2024 roku:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów na WZA
Włodzimierz Kocik	3.732,143	32,88%	7.407.143	45,30%
Marcin Szejter	42.345	0,37%	42.345	0,26%
Jarosław Kocik	8.629	0,08%	8.629	0,05%

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

Pan Jarosław Kocik będący Członkiem Zarządu TEGAS posiada jednocześnie 1.179 udziałów stanowiących 7,08% w spółce zależnej Stal Warsztat Sp. z o.o.

Od dnia przekazania poprzedniego raportu za 2023 rok 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 2024 roku:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

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

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

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

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

11. Informacja o nabyciu akcji własnych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 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 2024 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie dokonywała emisji, wykupu bądź spłaty dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

15. Informacja dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W okresie dziewięciu miesięcy 2024 roku Spółka nie wypłaciła dywidendy.

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

Na dzień 30 września 2024 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. Poniżej przedstawiono informacje nt. toczących się postępowań przed sądami:

- W lipcu 2020 roku Emitent złożył pozew na łączną kwotę 1.193 tys. PLN przeciwko zamawiającemu z tytułu braku zapłaty należności za wykonane prace budowlane Zamawiającego odmówił zapłaty w wyniku potrącenia kar umownych, które według Emitenta nie były zasadne. Na kwotę roszczenia Emitent dokonał opisu aktualizującego wartość należności nieotrzymanej a potrąconej przez zamawiającego.
- W czerwcu 2024 roku Emitent otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w związku z realizacją jednego z kontraktów na budowę infrastruktury gazowej. Nakaz zapłaty związany jest z obciążeniem Emitenta karą umowną z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów na kwotę 792 tys. zł. Emitent w całości neguje zasadność roszczenia i złożył

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

sprzeciw od nakazu zapłaty. Z ostrożności na wartość kary Emitent utworzył rezerwę w roku 2023. Na dzień bilansowy powód potrącił część spornej kwoty w wysokości 566 tys. zł. Emitent neguje skuteczność dokonanego potrącenia.

- W czerwcu 2024 roku Emitent złożył w sądzie przeciwko zamawiającemu pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 6.187 tys. zł. Roszczenie dotyczy wynagrodzenia z tytułu wykonania prac zamiennych oraz wynagrodzenia dodatkowego za wydłużenie czasu wykonania zadania. Sąd w lipcu 2024 wydał nakaz zapłaty, od którego zamawiający złożył sprzeciw. Spółka nie traktuje roszczenia/aktywa jako warunkowe, którego istnienie może zostać potwierdzone zdarzeniami w przyszłości, ponieważ obecnie Emitent szacuje niskie prawdopodobieństwo wpływu w najbliższej przyszłości korzyści ekonomicznych.

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

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

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 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 2024 roku Spółka dominująca nie zawarła nowych pożyczek, nie wypowiedziała ani nie zostały jej wypowiedziane żadne z dotychczasowych umów kredytowych.

Na dzień bilansowy Spółka dominująca była stroną poniższych umów kredytowych:

- umowa kredytu obrotowego nieodnawialnego w rachunku bieżącym zawarta z Millennium Bank S.A. na łączną kwotę 4.000 tys. zł z ostatecznym terminem spłaty do 4 lipca 2026 roku na finansowanie bieżącej działalności Emitenta. Na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu kredytu wyniosło 3.666 tys. zł. 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 limit kredytowy obrotowy zawarta z Millennium Bank S.A. na łączną kwotę 4.000 tys. zł z ostatecznym terminem spłaty do 26 grudnia 2025 roku, na finansowanie bieżących potrzeb Spółki. 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 kredytu obrotowego nieodnawialnego 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 zadłużenie z tytułu kredytu wyniosło 1.750 tys. zł. Zabezpieczeniem umowy jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz gwarancja w kwocie 2.000 tys. zł, udzielona przez BGK, w ramach Funduszu Gwarancyjnego – wsparcia innowacyjnych przedsiębiorstw – FG POIR w formie pomocy de minimis.

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

19. Informacje o udzielonych pożyczkach

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku Spółka dominująca zawarła nowe umowy pożyczki z podmiotami powiązanymi:

- umowa pożyczki na łączną kwotę 3.200 tys. zł na wybudowanie instalacji fotowoltaicznej zawartą z podmiotem powiązanym nr 1. Wykorzystanie pożyczki na dzień bilansowy wynosiło 2.400 tys. zł. Ostateczny termin spłaty przypada na 30 września 2025 roku. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy są weksle własne in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi. oraz zobowiązanie do ustanowienia zastawu rejestrowego na wybudowanym obiekcie. łączne zadłużenie z tytułu pożyczek z tym podmiotem powiązanym wynosi na dzień bilansowy 2.612 tys. zł.
- umowa pożyczki na łączną kwotę 1.850 tys. zł na przebudowę hali produkcyjnej i innych prac związanych z montażem maszyn zawartą z podmiotem powiązanym nr 2. Wykorzystanie pożyczki na dzień bilansowy wynosiło 1.550 tys. zł. Ostateczny termin spłaty przypada na marzec 2030 roku. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy są weksle własne in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi. łączne zadłużenie z tytułu pożyczek inwestycyjnych i obrotowych z tym podmiotem powiązanym wynosi na dzień bilansowy 4.286 tys. zł. Ostateczny termin spłaty pożyczek przypadają na marzec 2030 roku. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy są

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

weksle własny in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi oraz hipoteka na posiadanym prawie użytkowania wieczystego gruntu oraz własności budynków.

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 80 tys. zł. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Termin spłaty pożyczki przypada na marzec 2027 roku. Warunki finansowe udzielonej pożyczki nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych.

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

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

21. Informacje o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych

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

W analizowanym okresie spółka dominująca ani żadna z jej spółek zależnych nie udzieliła poręczeń i gwarancji podmiotom powiązanym i niepowiązanym, których łączna wartość przekracza 5% przychodów Grupy Kapitałowej z ostatnich czterech kwartałów. Aktualna wartość poręczeń udzielonych przez Grupę prezentowana jest w nocie nr 16 śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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,

Na dzień bilansowy Emitent posiadał aktywne poniższe poręczenia:

- Emitent poręczył zobowiązanie z tytułu umowy leasingu zawartej na leasing zwrotny maszyny pomiędzy towarzystwem leasingowym a spółką zależną Stal Warsztat Sp. z o.o. łączne zadłużenie z tytułu leasingu wynosi na dzień bilansowy 597 tys. zł.
- Emitent jest stroną poręczenia wekslowego dla zawarcia Umowy Generalnej przez Pitern sp. z o.o. z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 3.000 tys. zł oraz Umowy o odnawialny limit gwarancyjny zawartej z TU Europa na kwotę 1.000 tys. zł.
- Emitent jest stroną poręczenia zapłaty zobowiązania z tytułu umowy nabycia maszyny oraz osobno Emitent przystąpił do długu w ramach odpowiedzialności solidarnej z tytułu zawartej umowy leasingu. Wartość poręczenia oraz wartość umowy leasingu na dzień 30 września 2024 r. wynosi 1.415 tys. EUR.

22. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Wskaźnik dynamiki w % 30.09.2024 = 100%
Przychody ze sprzedaży	59 852	105 615	-43,3%
Przychody ze sprzedaży produktów	7 530	8 350	-9,8%
Przychody ze sprzedaży usług	52 288	90 928	-42,5%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Wskaźnik dynamiki w % 30.09.2024 = 100%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	34	6 337	-99,5%
Koszt własny sprzedaży	49 652	92 354	-46,2%
Koszt sprzedanych produktów	6 844	6 709	2,0%
Koszt sprzedanych usług	42 775	79 785	-46,4%
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	33	5 860	-99,4%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	10 200	13 260	-23,1%
Koszty sprzedaży	2 038	2 551	-20,1%
Koszty ogólnego zarządu	7 927	8 234	-3,7%
Pozostałe przychody operacyjne	195	505	-61,4%
Pozostałe koszty operacyjne	303	523	-42,1%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	128	2 458	-94,8%
Przychody finansowe	974	590	65,0%
Koszty finansowe	828	978	-15,3%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	274	2 071	-86,8%
Podatek dochodowy	84	605	-86,1%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	190	1 466	-87,0%
Zysk (strata) netto	190	1 466	-76,6%
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	234	1 429	-69,8%
- przypadający podmiotom niekontrolującym	(44)	37	-218,9%

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS wyniosły w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku 59.852 tys. PLN i były o 43,3% niższe aniżeli przychody w analogicznym okresie 2023 roku.

Największy udział wśród przychodów ze sprzedaży stanowiły przychody ze sprzedaży usług. W pierwszych 9 miesiącach 2024 roku kształtowały się one na poziomie 52.288 tys. PLN, natomiast w analogicznym okresie 2023 roku osiągnęły poziom 90.928 tys. PLN, co oznacza spadek na poziomie 42,5%. Na przychodach ze sprzedaży produktów odnotowano spadek blisko 10,0%. Zmniejszenie przychodów spowodowane jest głównie przez mniejszą ilość realizowanych kontraktów w segmencie „Usług dla gazownictwa, „OZE” oraz mniejszą sprzedaż przeprowadzoną w segmencie „Obróbka metali” w odniesieniu do analogicznego okresu porównawczego.

Koszt własny sprzedaży w okresie 9 miesięcy 2024 roku kształtował się na poziomie 49.652 tys. PLN i był o 46,2% niższy od kosztu własnego sprzedaży w analogicznym okresie 2023 roku. Dynamika spadku przychodów ze sprzedaży była niższa niż dynamika spadku kosztu własnego sprzedaży. Oznacza to wzrost rentowności w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Poniesione w analizowanym okresie koszty zarządu były niższe o 3,7%, natomiast koszt sprzedaży był niższy o 20,1% aniżeli w okresie porównywalnym. Na pozostałej działalności operacyjnej Grupa osiągnęła stratę na poziomie 108 tys. PLN, natomiast na działalności finansowej zysk wniósł 146 tys. PLN.

Wielkość i struktura aktywów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2024	Wskaźnik struktury w %	31.12.2023	Wskaźnik struktury w %
Aktywa trwałe	55 876	47,2%	55 460	44,2%
Wartości niematerialne	120	0,1%	159	0,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	47 284	39,9%	47 228	37,6%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	30.09.2024	Wskaźnik struktury w %	31.12.2023	Wskaźnik struktury w %
Nieruchomości inwestycyjne	3 727	3,1%	3 764	3,0%
Należności długoterminowe	482	0,4%	501	0,4%
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	18	0,0%	36	0,0%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 245	3,6%	3 771	3,0%
Aktywa obrotowe	62 495	52,8%	70 073	55,8%
Zapasy	12 825	10,8%	11 616	9,3%
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	9 569	8,1%	6 575	5,2%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 582	12,3%	19 726	15,7%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	0,0%	102	0,1%
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	62	0,1%	41	0,0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 458	21,5%	32 013	25,5%
SUMA AKTYWÓW	118 371	100,0%	125 533	100,0%

Suma bilansowa Grupy Kapitałowej TEGAS wynosiła na dzień 30 września 2024 roku 118.371 tys. PLN (wartość niższa o 5,7% w porównaniu do danych na koniec 2023 roku).

Wartość aktywów trwałych Grupy na dzień 30 września 2024 kształtowała się na poziomie 55.876 tys. PLN, co oznacza wzrost o 0,8% w stosunku do danych porównywalnych na koniec 2023 roku. Aktywa trwałe na koniec września 2024 roku stanowiły 47,2% ogólnej sumy aktywów i ich udział wzrósł o 3,0 punktu procentowego względem danych na koniec roku 2023. W strukturze aktywów trwałych największym udziałem (39,9%) charakteryzowały się rzeczowe aktywa trwałe.

W badanym okresie aktywa obrotowe ukształtowały się na niższym poziomie w stosunku do końca roku 2023, a ich wartość wyniosła 62.495 tys. PLN. W aktywach obrotowych największą pozycję stanowiły środki pieniężne i należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, które stanowiły odpowiednio 21,5% i 12,3% wartości aktywów ogółem.

Wielkość i struktura kapitałów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2024	Wskaźnik struktury w %	31.12.2023	Wskaźnik struktury w %
Kapitał podstawowy	11 350	9,6%	11 350	9,0%
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	53,2%	62 968	50,2%
Zyski zatrzymane:	13 533	11,4%	13 299	10,6%
- zysk (strata) z lat ubiegłych	13 299	11,2%	9 026	7,2%
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	234	0,2%	4 272	3,4%
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	87 851	74,2%	87 617	69,8%
Udziały niedające kontroli	912	0,8%	956	0,8%
Kapitał własny ogółem	88 763	75,0%	88 573	70,6%
Zobowiązania	29 607	25,0%	36 960	29,4%
Zobowiązania długoterminowe	8 200	6,9%	11 080	8,8%
Zobowiązania krótkoterminowe	21 408	18,1%	25 879	20,6%
SUMA PASYWÓW	118 371	100,0%	125 533	100,0%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej na dzień 30 września 2024 roku wyniósł 87.851 tys. PLN (porównywalny poziom w stosunku do danych na koniec roku 2023). W strukturze kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej największą pozycję stanowił kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowiący 53,2% pasywów ogółem i będący wynikiem pozyskanych środków z emisji akcji.

Zobowiązania Grupy Kapitałowej TEGAS kształtowały się na poziomie 29.607 tys. PLN (spadek wysokości o 19,9% w odniesieniu do okresu na koniec 2023 roku). Wartość zobowiązań długoterminowych na koniec III kwartału 2024 roku wyniosła 8.200 tys. zł, co oznacza spadek o 26,0% w stosunku do stanu na koniec 2023 roku. Zobowiązania krótkoterminowe spadły w badanym okresie o 17,3%. Udział zobowiązań w pasywach ogółem spadł w badanym okresie o 4,4 punktu procentowego.

Przepływy środków pieniężnych Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 819	11 996
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 942)	(2 197)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 433)	(1 465)
Razem przepływy pieniężne netto	(6 555)	8 335
Środki pieniężne na koniec okresu	25 458	13 373

Na dzień 30 września 2024 roku Grupa TEGAS S.A. dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości 25.458 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 1.819 tys. PLN. Osiągnięcie dodatnich przepływów na działalności operacyjnej wynika głównie z dodatniego wyniku EBITDA w kwocie 3.544 tys. PLN.

Działalność inwestycyjna

Ujemne przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku to efekt wydatkowania środków na nabycie rzeczowych aktywów trwałych o wartości 4.812 tys. PLN.

Działalność finansowa

W trzech kwartałach 2024 roku przepływy pieniężne netto z działalności finansowej były ujemne i wyniosły 3.433 tys. PLN. Ujemne przepływy wynikały ze spłaty przez Grupę swoich zobowiązań z tytułu kredytów i leasingów w kwocie 3.232 tys. PLN, odsetek z powyższych tytułów w wysokości 201 tys. PLN.

23. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy

Płynność finansowa

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

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2024	31.12.2023
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	2,92	2,71
Wskaźnik płynności szybkiej	(środki pieniężne i ich ekwiwalenty + należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności) / zobowiązania krótkoterminowe	1,87	2,00

Wartość wskaźnika płynności bieżącej wzrosła w trzecim kwartale 2024 roku w porównaniu z danymi na koniec 2023 roku. Wskaźnik płynności bieżącej kształtuje się na poziomie 2,92, co oznacza, że Grupa Kapitałowa TEGAS aktywami bieżącymi mogłaby w całości pokryć zobowiązania krótkoterminowe.

Wartość wskaźnika płynności szybkiej spadła względem danych na koniec roku 2023 i wyniósł 1,87, 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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2024	30.09.2023
Rentowność brutto ze sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	17,0%	12,6%
Rentowność operacyjna	Zysk z działalności operacyjnej / przychody ze sprzedaży	0,2%	2,3%
Rentowność brutto	Zysk brutto / przychody ze sprzedaży	0,5%	2,0%
Rentowność netto Grupy Kapitałowej	Zysk netto / przychody ze sprzedaży	0,3%	1,4%
Rentowność netto jednostki dominującej	Zysk netto jednostki dominującej/ przychody ze sprzedaży	0,4%	0,7%
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)	0,3%	0,9%
Rentowność majątku	Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej / aktywa ogółem	0,2%	0,6%

W okresie objętym analizą wskaźnik rentowności brutto ze sprzedaży uległ zwiększeniu (o 5,6%) w porównaniu z jego wartością w analogicznym okresie 2023 roku.

Spadek zyskowności pozostałych poziomów rachunku zysków i strat jest efektem osiągnięcia zbyt niskich przychodów w stosunku do ponoszonych kosztów.

Efektywność

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

Wskaźniki efektywności przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2024	30.09.2023
Wskaźnik rotacji majątku	Przychody ze sprzedaży / aktywa ogółem	0,51	0,77
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	Przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	1,27	2,20
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności + Należności z tytułu umów o usługę budowlaną) / przychody ze sprzedaży	108,95	132,76
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	Zapasy *270 dni / koszt własny sprzedaży	69,74	39,54
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	60,94	82,30

Na koniec września 2024 roku zdolność Grupy Kapitałowej TEGAS do generowania przychodów ze sprzedaży mierzona obrotowością jej aktywów ukształtowała się niższym poziomie aniżeli na koniec trzeciego kwartału 2023 roku. Wartość wskaźnika rotacji majątku wyniosła w badanym okresie 0,51, co oznacza, że jedna złotówka majątku Grupy generowała przychody ze sprzedaży na poziomie 0,51 PLN. Spadek wskaźników jest rezultatem wygenerowania niższych przychodów ze sprzedaży

Wartość wskaźnika obrotu rzeczowych aktywów trwałych uległa w analizowanym okresie zmniejszeniu i osiągnęła wartość 1,27.

Wartość wskaźnika rotacji zapasów wskazuje, iż okres obrotu zapasami w Grupie wzrósł (o ok. 30 dni) w badanym okresie i kształtuje się na poziomie ok. 70 dni w porównaniu do danych z 2023 roku. Okres oczekiwania na zapłatę należności uległ skróceniu w badanym okresie w odniesieniu do okresu poprzedniego i wynosi ok. 109 dni. W trzech kwartałach 2024 roku

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Grupa skróciła okres regulowania swoich zobowiązań. W okresie objętym analizą Grupa regulowała swoje zobowiązania co ok. 61 dni w porównaniu do ok. 82 dni z 2023 roku.

W okresie objętym sprawozdaniem skróceniu uległ cykl konwersji gotówki, który na dzień 30.09.2024 wynosił +118 dni, natomiast na dzień 30.09.2023 kształtował się na poziomie +90 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	30.09.2024	30.09.2023
Wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	25,0%	31,6%

W rozpatrywanym okresie wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia spadła i kształtowała się na poziomie 25,0%. Spadek wartości tego wskaźnika świadczy o mniejszym uzależnieniu się od kapitałów obcych. Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa TEGAS posiada dobrą płynność finansową i terminowo wywiązuje się z zaciągniętych zobowiązań.

24. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń Grupy Kapitałowej

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2024 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 01.01.2024 r. do 30.09.2024 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:

- spadek przychodów ze sprzedaży w segmencie „usługi dla gazownictwa” jest efektem mniejszej ilości prac realizowanych od początku 2024 roku. Wysokie przychody osiągnięte w roku poprzednim były możliwe dzięki realizacji zleceń budowy gazociągu, które cechowały się wyższą wartością. W 2024 roku przychody realizowano na mniejszych budowach, które nie wypracowały równie wysokich przychodów jak w roku poprzednim. Emitent w II kwartale rozpoczął realizację nowych budów, jednak ich wpływ na przychody i wyniki finansowe spodziewany jest w kolejnych kwartałach. Zdaniem zarządu Emitenta posiadany portfel zamówień nie pozwala na utrzymanie w 2024 roku przychodów na podobnym poziomie jak w roku 2023.
- spadek przychodów ze sprzedaży w segmencie „Obróbka metali” jest wynikiem mniejszej ilości zleceń realizowanych dla dotychczasowych klientów spółki Stal Warsztat. Niższe przychody osiągane z segmentu obróbki metali oraz niższa marżowość sprzedaży przełożyła się na osiągnięcie straty operacyjnej segmentu w kwocie 803 tys. zł. Spółka zależna Stal Warsztat realizuje proces inwestycyjny mający na celu zwiększenie potencjału spółki co w konsekwencji ma się przełożyć na wzrost przychodów oraz poprawę wyników finansowych Stal Warsztat Sp. z o.o. Ukończenie prac przewidziane jest na przełomie roku. Pierwsze przychody powinny być rozpoznane w roku następnym
- spadek przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE spowodowany jest zmniejszeniem przychodów w wyniku licznej konkurencji występującej 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 624 tys. zł.,
- łączny spadek przychodów w Grupie o ponad 43% miał wpływ na wypracowanie niższej marży na sprzedaży co przełożyła się na osiągnięcie gorszych wyników finansowych na każdym poziomie rachunku wyników,

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 jest 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,
- 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.,

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 oraz remonty 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 w Polsce to okres zarówno rozwoju wielkoskalowych instalacji OZE oraz spadek rynku prosumenckiego. Porównując moce mikroinstalacji zamontowanych w Polsce i w Europie, można szacować, że potencjał polskiego rynku jest ogromny, jednakże rynek obecnie znajduje się w okresie transformacji. 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 jednostek samorządowych oraz absorpcja środków unijnych przyczyni się w najbliższych latach do wzrostu ilości budowanych instalacji, jednak dynamika wzrostu nie będzie już tak duża jak w latach poprzednich. Działania spółki piTERN nakierowane są na zwiększenie profesjonalizmu obsługi klienta poczynszyszy od budowy proekologicznych postaw, po wykonanie efektywnych instalacji oraz ich dalszą obsługę w okresie eksploatacji. Emitent poprzez spółkę zależną piTERN prowadzi działania nakierowane na zwiększenie udziału w rynku B2B oraz B2C.

27. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju

Grupa Kapitałowa TEGAS zarówno na dzień 30 września 2024 r. jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu, nie prowadzi badań oraz prac badawczo-rozwojowych. Informacja o zawartych umowach znaczących oraz o informacjach istotnych dla działalności Grupy Kapitałowej

Najważniejsze umowy zawarte od 01 stycznia 2024 roku do dnia publikacji niniejszego raportu:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2024-02-01	<p>Zleceniodawca: Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy jest budowa stacji redukcyjno – pomiarowej w/c o przepustowości Q=40 000 Nm3/ przy ul. Sądzińskiej w m. Szczecin.”</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 9.730.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 13.09.2024 r.</p>
Więcej w RB 2/2024 http://tesgas.pl/pub/files/file/RB_2-2024.pdf			
2024-02-29	<p>Zleceniodawca: OGP Gaz – System S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy jest wykonanie dokumentacji projektowej oraz wykonanie robót budowlano-montażowych dla zadania: „Przyłączenie do sieci przesyłowej urządzeń i instalacji gazowych znajdujących się w elektrociepłowni Cleveren Holding zlokalizowanej w Warszawie w dzielnicy Ursus”</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 6.690.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 30 miesięcy od dnia zawarcia umowy</p>
Więcej w RB 3/2024 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_3-2024.pdf			
2024-03-22	<p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p> <p>Podwykonawca: TDK TRADE Sp. z o.o.</p>	<p>Podpisanie umowy podwykonawczej o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy jest wykonanie prac budowy gazociągu DN 250 przy będącej częścią realizacji inwestycji pn.: „Zagospodarowanie złoża Rokietnica wraz z budową gazociągu DN250 MOP 8,4 MPa relacji Mieszalnia Gazu Grodzisk – Węzeł Kościan”</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 5.226.540,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 31 maja 2024 r.</p>
Więcej w RB 4/2024 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_4-2024.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2024-03-26	<p>Zleceniodawca: OGP Gaz – System S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy jest wykonanie prac budowlanych oraz innych prac i czynności w zakresie zadania pn. "Przystosowanie gazociągów DN350 Czerwonak-Złotniki oraz DN350 Złotniki-Konarzewo do łokowania"</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 5.276.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 28 listopada 2025 r.</p>
Więcej w RB 6/2024 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_6-2024.pdf			
2024-04-30	<p>Zleceniodawca: OGP Gaz – System S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy jest wykonanie robót budowlanych oraz innych prac i czynności w zakresie zadania „Remont gazociągu DN400 Krobia-Kotowice” – Etap I.</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 11.207.000,00 zł netto (wynagrodzenie wraz z prawem opcji)</p> <p>Termin realizacji: 30 listopada 2026 r.</p>
Więcej w RB 8/2024 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_2024_8.pdf			
2024-05-07	<p>Zleceniodawca: EWE energia sp. z o.o.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy jest przebudowa gazociągu wysokiego ciśnienia DN 250 PN 63 w obrębach ewidencyjnych Bąków, Biadacz, gminy Kluczbork oraz Gorzów Śląski.</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 6.300.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 12 miesięcy od dnia przekazania terenu budowy</p>
Więcej w RB 9/2024 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_9-2024.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2024-05-24	<p>Zleceniodawca: OGP Gaz-System S.A.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie szeregu umów o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o najwyższej wartości jest wykonanie robót budowlano – montażowych dla zadania „Modernizacja SRP Oborniki”.</p> <p>Łączna wartość zawartych umów w okresie od 31.10.2023 do 24.05.2024 wynosi 7.539.000,00 zł netto.</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy o najwyższej wartości wynosi: 3.890.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 29 września 2025 r.</p>
Więcej w RB 15/2024 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_15-2024_2.pdf			

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

28. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń

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

Ryzyko wystąpienia utrudnień w działalności Grupy spowodowanej wojną w Ukrainie

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

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

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

Ryzyko 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, kształt polityki energetycznej Polski (konsumpcja gazu w kraju, udział OZE w bilansie energetycznym) oraz wysoki poziom inflacji w Polsce, który trudno przełożyć na wzrost cen oferowanych w przetargach. Również wolno uruchamiane środki z Krajowego Planu Odbudowy blokują wydatkowanie środków na inwestycje budowlane, które ożywiłyby koniunkturę w branży.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Ryzyko związane ze zmieniającą się polityką Unii Europejskiej w zakresie energetyki

Dotychczasowa polityka Unii Europejskiej związana z kształtem polityki energetycznej na terenie Unii dążyła do ograniczenia paliw kopalnych do produkcji energii. Może to przyczynić się do zmniejszenia ilości gazu zużywanego do terytorium kraju. Mniejsze zapotrzebowanie na gaz ograniczy ilość i wielkość wydatków inwestycyjnych w nową infrastrukturę gazową, co przełoży się na zmniejszenie rynku budowlanego przesyłu gazu. Emitent zakłada, że zmniejszające inwestycje gazowe zostaną zastąpione budową infrastruktury do przesyłu zielonego wodoru, który ma być paliwem przyszłości Unii Europejskiej.

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

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

Ryzyko niesolidnych dostawców towarów i usług

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 przeciętnego ryzykiem.

Ryzyko niekorzystnych zmian przepisów podatkowych

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

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 oraz usługi dla gazownictwa, gdzie liczne zmiany przepisów i ich niepewność ograniczają rozwój tych segmentów w Grupie.

28.2. 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 kadre 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 obłożenie 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 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.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa Kapitałowa podejmuje następujące działania:

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

Ryzyko związane z prowadzoną działalnością operacyjną na czynnych obiektach gazowych

Z działalnością Grupy 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 ryzyko wystąpienia zatorów płatniczych sprawiają, że Grupa może być narażona na utratę płynności finansowej. W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa:

- prowadzi systematyczny monitoring należności przeterminowanych,
- przykładą należyłą 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 umożliwiła Grupie Kapitałowej dostęp do źródeł finansowania obcego pozwalającego na czasowe finansowanie obce prowadzonych budów. Mając na uwadze planowany rozwój działalności w latach kolejnych, pociągający za sobą wzrost przychodów, Grupa planuje minimalizować możliwość realizacji tego ryzyka poprzez dalszą optymalizację procesu monitorowania i odzyskiwania należności oraz – równolegle – zapewnienie adekwatnego poziomu wolnych limitów kredytowych i im podobnych.

Ryzyko opóźnień w płatnościach za wykonane instalacje fotowoltaiczne

W związku z liczną realizacją przez spółkę zależną piTERN Sp. z o.o. instalacji fotowoltaicznych w ramach programów dotacyjnych istnieje ryzyko przejściowych problemów z płynnością finansową za wykonane prace. Powodem długotrwałego nieotrzymania płatności za wykonane instalacje jest żmudny proces odbioru i podłączenia jej do systemu energetycznego. Wypłata środków instytucji współfinansujących możliwa jest, dopiero po pełnym odbiorze instalacji przez operatora energetycznego oraz rozliczenia dotacji przez bank/instytucję obsługującą program dotacyjny, który wynosi 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.

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

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

W wyniku występujących problemów operacyjnych zleceniodawców istnieje ryzyko opóźnień w realizacji kontraktów lub ich całkowite zaprzestanie. Uczestnictwo spółek z Grupy Kapitałowej TEGAS przy realizacji powyższych kontraktów może przyczynić się do obniżenia przychodów ze sprzedaży oraz generować dodatkowe koszty związane z utrzymywaniem zaplecza

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 powyższemu zdarzeniu.

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

Ryzyko zmian cen surowców i materiałów

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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 kontraktowe. 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 coraz częściej na prowadzonych zleceniach dostrzega 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.

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

Ryzyko zmiany cen

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

Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje głównie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności i dobrej zdolności kredytowej. Grupa Kapitałowa TEGAS w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Ryzyko ubezpieczeniowe

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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.

30. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd spółki dominującej prognoz wyników na 2024 rok

Grupa Kapitałowa TEGAS nie publikowała prognozy wyników finansowych na 2024 rok.

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

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku Grupa Kapitałowa poczyniła inwestycje o charakterze rzeczowym w kwocie 3.240 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.

32. 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 trzecim kwartale 2024 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 przyszłe wyniki działalności Grupy jest pozyskanie nowych zleceń we wszystkich segmentach operacyjnych grupy. Niski poziom portfela zamówień sprawia realne ryzyko obniżenia zysków operacyjnych w kolejnym roku. Kluczowym zadaniem dla zarządów spółek z Grupy jest odbudowa portfela zleceń i powrót do osiągania wyższych przychodów w segmentach usług dla gazownictwa, obróbki metali oraz OZE, do poziomów sprzedaży wykazywanych w latach 2022-23. Kolejnym ważnym czynnikiem będzie zapewnienie stabilności dostaw materiałów i surowców po wcześniej założonych cenach oraz terminowe zakończenie zadań.

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

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

- pozyskanie nowych kontraktów w segmencie usług dla gazownictwa w celu utrzymania przychodów z lat poprzednich oraz wypracowania dodatnich wyników finansowych,
- poziom inwestycji na rynku przesyłu i dystrybucji gazu w Polsce oraz czas ich realizacji, mający wpływ na wzrost ilości prac realizowanych przez Emitenta,
- 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,
- wielkość osiąganych 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 łańcucha dostaw oraz duża zmiennością kursów walut,
- ogólna niepewność powstała w wyniku wojny w Ukrainie skutkująca ograniczeniem możliwości oferowania prac i niepewności osiągnięcia zakładanych zysków,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- ograniczenia w dostępie do pracowników z Ukrainy, spowodowane mobilizacją wojskową mężczyzn narodowości ukraińskiej,
- pozyskanie nowej grupy klientów zwiększających przychody w segmencie obróbki metali,
- zakończenie inwestycji i uruchomienie maszyny do wielkogabarytowej obróbki metali, które ma zwiększyć przychody i rentowność spółki zależnej Stal Warsztat,
- 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, pozwalających pozyskać odpowiednią ilość zleceń gwarantujących osiągnięcie dodatnich wyników finansowych spółki zależnej PITERN,
- dynamika wzrostu cen energii elektrycznej zwiększająca efektywność instalacji OZE oferowanych przez Spółkę zależną piTERN zarówno klientom detalicznym jak i biznesowym,
- konkurencja na rynku budowy mikroinstalacji dla prosumentów,
- dostępność materiałów i surowców niezbędnych do realizacji prac.
- 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, pozwalających pozyskać odpowiednią ilość zleceń gwarantujących osiągnięcie dodatnich wyników finansowych spółki zależnej PITERN,
- dynamika wzrostu cen energii elektrycznej zwiększająca efektywność instalacji OZE oferowanych przez Spółkę zależną piTERN zarówno klientom detalicznym jak i biznesowym,
- konkurencja na rynku budowy mikroinstalacji dla prosumentów,
- dostępność materiałów i surowców niezbędnych do realizacji prac.

34. Portfel zamówień TEGAS S.A.

Na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego TEGAS S.A. posiada zlecenia o wartości 85 mln PLN. Wartość portfela obejmuje przychody wykazywane w 2024 roku i do wykazania w latach kolejnych.

Stan na: 14-11-2024	Stan na: 07-11-2023
85 mln zł	139 mln zł

35. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS

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

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

Wynagrodzenie Członków Zarządu TEGAS S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023
Włodzimierz Kocik	1 013	616
Marcin Szejter	437	160
Jarosław Kocik	41	-
łącznie kwota wynagrodzenia	1 491	776

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	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 za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023
Marcin Szejter	63	88

Wynagrodzenie wypłacone członkom Rady Nadzorczej Spółki TEGAS S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023
Piotr Stobiecki	50	49
Tomasz Skoczyński	41	39
Elżbieta Kocik	41	39
Łukasz Kalupa	39	36
Mariusz Mirek	38	36
Razem	209	199

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TEGAS S.A.

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

AKTYWA	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	47	62	58
Rzeczowe aktywa trwałe	31 762	33 746	33 023
Nieruchomości inwestycyjne	3 727	3 827	3 764
Inwestycje w jednostkach zależnych	12 352	12 352	12 352
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	424	429	428
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3 660	1 799	1 624
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 206	4 550	2 909
Aktywa trwałe razem	55 177	56 764	54 158
Aktywa obrotowe			
Zapasy	5 976	7 236	6 194
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	8 883	11 797	5 694
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 606	25 990	14 365
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	302	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3 238	2 010	1 729
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22 903	11 210	28 804
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	49 606	58 545	56 785
Aktywa razem	104 783	115 310	110 944

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

PASYWA	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
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:	9 610	4 502	7 359
- zysk (strata) z lat ubiegłych	7 359	2 457	2 457
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	2 251	2 045	4 902
Kapitał własny razem	83 928	78 820	81 677
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 912	5 708	4 540
Leasing finansowy	428	1 551	1 195
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	50	51	51
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 280	4 587	3 508
Razem rezerwy długoterminowe	245	208	238
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	245	208	238
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	6 915	12 106	9 532
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	811	6 543	4 475
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 313	10 739	6 621
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	25
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3 527	1 318	2 360
Leasing finansowy	1 099	1 826	1 673
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	3 190	3 957	4 580
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 906	1 915	3 251
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 284	2 042	1 329
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	13 940	24 383	19 734
Zobowiązania razem	20 855	36 489	29 266
Pasywa razem	104 783	115 310	110 944

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	39 866	72 598	93 969
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	39 090	72 371	93 644
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	776	226	325
Koszt własny sprzedaży	32 883	65 059	77 871
Koszt sprzedanych produktów	-	-	-
Koszt sprzedanych usług	32 152	64 853	77 579
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	732	206	291
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 983	7 539	16 098
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	5 272	5 551	8 990
Pozostałe przychody operacyjne	121	383	467
Pozostałe koszty operacyjne	117	417	1 652
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 715	1 953	5 923
Przychody finansowe	1 637	1 235	1 442
Koszty finansowe	625	739	951
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 726	2 448	6 415
Podatek dochodowy	475	403	1 513
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 251	2 045	4 902
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	2 251	2 045	4 902

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

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,20	0,18	0,43
- rozwodniony	0,20	0,18	0,43
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,20	0,18	0,43
- rozwodniony	0,20	0,18	0,43

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 TEGAS S.A.

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Zysk (strata) netto	2 251	2 045	4 902
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	2 251	2 045	4 902

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 TESGAS S.A.

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	11 350	-	62 968	-	7 359	81 677
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	7 359	81 677
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2024 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku	-	-	-	-	2 251	2 251
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 251	2 251
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2024 roku	11 350	-	62 968	-	9 610	83 928

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 TESGAS S.A. (CD.)

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 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 TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 TESGAS S.A. (CD.)

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 roku	-	-	-	-	4 902	4 902
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	4 902	4 902
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2023 roku	11 350	-	62 968	-	7 359	81 677

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TEGAS S.A.

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 726	2 448	6 415
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 117	2 176	2 888
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	11	9	13
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	194	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	(8)	(383)	917
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(6)	(140)	(123)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Koszty odsetek	535	719	825
Przychody z odsetek i dywidend	(719)	(735)	(838)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	(0)	0	(41)
Korekty razem	2 124	1 836	3 895
Zmiana stanu zapasów	218	11 656	12 699
Zmiana stanu należności	6 131	(5 179)	5 038
Zmiana stanu zobowiązań	(2 646)	(8 970)	(11 722)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(115)	216	(392)
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(6 853)	11 352	15 387
Zmiany w kapitale obrotowym	(3 265)	9 075	21 010
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(407)	(443)	(490)
Zapłacony podatek dochodowy	(25)	(1 880)	(2 102)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 153	11 036	28 728
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	(24)	(24)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(870)	(605)	(630)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	15	324	346
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	(157)	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	(348)	(348)
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 200	922	1 322
Pożyczki udzielone	(4 817)	(1 829)	(1 829)
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	41
Otrzymane odsetki	354	274	434
Otrzymane dywidendy	150	400	400
Inne korekty	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 125)	(885)	(288)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	4 001	4 001
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 460)	(400)	(525)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 340)	(1 720)	(2 228)
Odsetki zapłacone	(129)	(271)	(333)
Dywidendy wypłacone	-	(2 270)	(2 270)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 929)	(661)	(1 356)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(5 901)	9 490	27 084
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	28 804	1 720	1 720
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	22 903	11 210	28 804

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

NOTA NR 1 – SEGMENTY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	38 099	1 767	39 866
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	38 099	1 767	39 866
Wynik operacyjny segmentu	1 237	474	1 711
Aktywa segmentu sprawozdawczego	43 132	3 952	47 084
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 31.12.2023 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	92 425	1 544	93 969
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	92 425	1 544	93 969
Wynik operacyjny segmentu	6 593	515	7 109
Aktywa segmentu sprawozdawczego	46 726	4 047	50 773

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Wynik operacyjny segmentów	1 711	1 987	7 109
Korekty:			
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	121	383	467
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(117)	(417)	(1 652)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	4	(35)	(1 185)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 715	1 953	5 923
Przychody finansowe	1 637	1 235	1 442
Koszty finansowe (-)	(625)	(739)	(951)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 726	2 448	6 415

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	4 196	6 737	13 904	7 422	683	82	33 023
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	10	-	9	846	865
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(2)	(7)	-	-	(9)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	896	-	22	-	(917)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(563)	(942)	(544)	(68)	-	(2 117)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024 roku	4 196	7 070	12 969	6 892	624	10	31 762
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 (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(32)	(32)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(563)	(959)	(569)	(85)	-	(2 176)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie 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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 31.12.2023 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	36	809
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(151)	(69)	-	-	(220)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	(32)	(32)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(750)	(1 272)	(759)	(106)	-	(2 888)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	4 196	6 737	13 904	7 422	683	82	33 023

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA NR 4 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Stan na początek okresu	1 911	1 618	1 618
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	349
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(27)	(46)	(55)
Odpisy wykorzystane	-	-	(0)
Stan na koniec okresu	1 884	1 572	1 911

NOTA NR 5 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI I POŻYCZEK

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Stan na początek okresu	2 553	1 392	1 392
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	75	89	1 369
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(83)	(176)	(204)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(4)	(4)
Inne zmiany	-	-	-
Stan na koniec okresu	2 545	1 301	2 553

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	Kary umowne	Inne	razem
za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku					
Stan na początek okresu	238	536	-	792	1 329
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	6	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(45)	-	-	(45)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2024 roku	245	491	-	792	1 284
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
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-	-	-
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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:			
		koszty rezerw na naprawy gwarancyjne	Kary umowne	Inne	razem
Stan rezerw na dzień 30.09.2023 roku	208	540	-	1 502	2 042
za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku					
Stan na początek okresu	188	469	-	1 252	1 720
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	50	67	-	792	860
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-	-	-
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(1 252)	(1 252)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2023 roku	238	536	-	792	1 329

NOTA NR 7 - SZACOWANE WYNIKI Z UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANA

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	86 403	134 189	94 984
Zmiana przychodów z umowy	(921)	689	1 443
Łączna kwota przychodów z umowy	85 482	134 877	96 427
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	26 458	65 163	49 701
Koszty pozostające do realizacji umowy	41 910	45 941	29 256
Szacunkowe łączne koszty umowy	68 368	111 104	78 957
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	17 114	23 774	17 470
zyski	17 114	23 774	17 470
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2023
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	26 458	66 163	49 701
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	7 366	13 598	9 877
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	-	-	-
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	33 823	78 761	59 578
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	25 751	73 507	58 360
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	8 072	5 254	1 219
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	8 883	11 797	5 694
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	811	6 543	4 475

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2024 – 30.09.2024	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 30.09.2024 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 14 listopada 2024 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 14 listopada 2024 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 14 listopada 2024 roku	Jarosław Kocik	Członek Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 14 listopada 2024 roku	Marcin Szejter	Główny księgowy / Dyrektor Finansowy	