

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2018 ROKU DO 31 GRUDNIA 2018 ROKU



DĄBROWA, DNIA 21 MARCA 2019 ROKU

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – AKTYWA	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – PASYWA	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	7
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z wyniku i pozostałych CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	12
1. Informacje ogólne	12
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej	13
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	13
3.1. Podstawa sporządzenia	13
3.2. Zmiany standardów lub interpretacji	14
3.3. Zasady rachunkowości	17
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	28
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	29
5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego	30
NOTA 1. Segmenty operacyjne	30
NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych	33
NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	33
NOTA 4. Wartość firmy	34
NOTA 5. Wartości niematerialne	36
NOTA 6. Rzeczowe aktywa trwałe	39
NOTA 7. Aktywa w leasingu	41
7.1 Leasing finansowy	41
7.2. Leasing operacyjny	43
NOTA 8. Nieruchomości inwestycyjne	43
NOTA 9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	45
9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych	45
9.2. Należności i pożyczki	48
9.3. Pochodne instrumenty finansowe	48
9.4. Pozostałe aktywa finansowe	48
9.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	49
9.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań	51
9.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych	53
NOTA 10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	54
NOTA 11. Zapasy	59
NOTA 12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	59
NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	60
NOTA 14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	61
NOTA 15. Kapitał własny	61
15.1. Kapitał podstawowy	61
15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	61

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

15.3 Pozostałe kapitały _____	61
15.4 Programy płatności akcjami _____	61
15.5 Udziały niedające kontroli _____	61
NOTA 16. Świadczenia pracownicze _____	62
16.1. Koszty świadczeń pracowniczych _____	62
16.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych _____	62
NOTA 17. Pozostałe rezerwy _____	63
NOTA 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania _____	64
NOTA 19. Rozliczenia międzyokresowe _____	65
NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną _____	65
NOTA 21. Przychody i koszty operacyjne _____	66
21.1. Koszty według rodzaju _____	66
21.2. Pozostałe przychody operacyjne _____	66
21.3. Pozostałe koszty operacyjne _____	67
NOTA 22. Przychody i koszty finansowe _____	67
22.1. Przychody finansowe _____	67
22.2. Koszty finansowe _____	68
NOTA 23. Podatek dochodowy _____	68
NOTA 24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy _____	69
24.1. Zysk na akcję _____	69
24.2. Dywidendy _____	70
NOTA 25. Przepływy pieniężne _____	70
NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi _____	73
26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym _____	73
26.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, nie konsolidowanymi jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi nieobjętymi konsolidacją _____	73
NOTA 27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe _____	73
NOTA 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych _____	74
28.1. Ryzyko rynkowe _____	75
28.2. Ryzyko kredytowe _____	76
28.3. Ryzyko płynności _____	77
NOTA 29. Zarządzanie kapitałem _____	79
NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym _____	79
NOTA 31. Pozostałe informacje _____	79
31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR _____	79
31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego _____	80
31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej _____	81
31.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej _____	81
31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych _____	81
31.6. Zatrudnienie _____	82
Zatwierdzenie do publikacji _____	83

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
1	Przychody ze sprzedaży	77 630	57 542	18 193	13 556
2	Zysk z działalności operacyjnej	3 298	(6 495)	773	(1 530)
3	Zysk brutto	3 085	(6 356)	723	(1 497)
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 449	(6 597)	574	(1 554)
5	Zysk netto	2 449	(6 597)	574	(1 554)
6	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	2 228	(6 698)	522	(1 578)
7	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(505)	749	(118)	176
8	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 715)	(3 485)	(636)	(821)
9	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 004)	(2 575)	(704)	(607)
10	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 223)	(5 311)	(1 459)	(1 251)
11	Aktywa razem	98 172	97 449	22 831	23 364
12	Zobowiązania długoterminowe	6 221	6 508	1 447	1 560
13	Zobowiązania krótkoterminowe	21 534	22 726	5 008	5 449
14	Kapitał własny ogółem	70 416	68 215	16 376	16 355
15	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	69 511	67 549	16 165	16 195
16	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	2 640	2 721
17	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
18	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	-	-
19	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,20	(0,59)	0,05	(0,14)
20	Rozwadniający zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,20	(0,59)	0,05	(0,14)
21	Wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	6,12	5,95	1,42	1,43
22	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	6,12	5,95	1,42	1,43

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – AKTYWA

Aktywa	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa trwałe				
Wartość firmy	4	-	-	-
Wartości niematerialne	5	117	64	204
Rzeczowe aktywa trwałe	6	45 953	43 733	44 293
Nieruchomości inwestycyjne	8	4 930	5 180	5 340
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3	-	-	-
Należności i pożyczki	9	660	629	300
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	8	14	13
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	2 840	2 275	2 762
Aktywa trwałe	-	54 508	51 896	52 912
Aktywa obrotowe				
Zapasy	11	8 505	9 163	7 097
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	20	10 714	6 502	8 690
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	18 370	17 595	14 756
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Pożyczki	9	-	-	1
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	359	354	295
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 716	11 940	17 251
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa obrotowe	-	43 664	45 553	48 090
Aktywa razem	-	98 172	97 449	101 002

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) – PASYWA

Pasywa	Nota	MSSF	MSSF	MSSF
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał własny				
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:				
Kapitał podstawowy	15	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	15	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15	62 968	62 968	62 968
Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych	15	(107)	16	16
Pozostałe kapitały	15	-	-	-
Zyski zatrzymane:	-	(4 700)	(6 785)	(87)
- zysk (strata) z lat ubiegłych	-	(6 928)	(87)	(5 649)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	2 228	(6 698)	(5 736)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	69 511	67 549	74 247
Udziały niedające kontroli	15	906	666	564
Kapitał własny	-	70 416	68 215	74 811
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	649	1 924	3 488
Leasing finansowy	7	1 780	1 748	2 403
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	5	57	118
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	3 516	2 528	2 798
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	247	215	224
Pozostałe rezerwy długoterminowe	17	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	24	36	47
Zobowiązania długoterminowe	-	6 221	6 508	9 079
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	20	677	2 508	1 430
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	13 897	14 093	10 178
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	36	25	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	1 420	1 528	701
Leasing finansowy	7	1 169	1 251	1 390
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	3 166	2 637	2 590
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	17	1 158	674	810
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	12	12	12
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	14	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	21 534	22 726	17 112
Zobowiązania razem	-	27 756	29 234	26 191
Pasywa razem	-	98 172	97 449	101 002

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	77 630	57 542
Przychody ze sprzedaży produktów	-	5 852	5 546
Przychody ze sprzedaży usług	-	71 520	50 715
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	257	1 280
Koszt własny sprzedaży	-	62 642	53 604
Koszt sprzedanych produktów	-	4 893	5 008
Koszt sprzedanych usług	-	57 532	47 352
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	-	217	1 244
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	14 988	3 938
Koszty sprzedaży	-	1 843	1 748
Koszty ogólnego zarządu	-	8 635	8 559
Pozostałe przychody operacyjne	21	610	1 098
Pozostałe koszty operacyjne	21	1 820	1 224
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	2	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	3 298	(6 495)
Przychody finansowe	22	86	396
Koszty finansowe	22	300	257
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	3 085	(6 356)
Podatek dochodowy	23	636	241
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-	2 449	(6 597)
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	14	-	-
Zysk (strata) netto	-	2 449	(6 597)
Zysk (strata) netto przypadający:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	-	2 228	(6 698)
- podmiotom niekontrolującym	-	221	101

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

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
		PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	24	0,20	(0,59)
- rozwodniony	24	0,20	(0,59)
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	24	0,20	(0,59)
- rozwodniony	24	0,20	(0,59)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Zysk (strata) netto	2 449	(6 597)
Inne całkowite dochody		
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		
Przeszacowanie środków trwałych	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:		
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-	-
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-
Całkowite dochody	2 449	(6 597)
Całkowite dochody przypadające:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	2 228	(6 698)
- podmiotom niekontrolującym	221	101

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Nota	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
		Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał własny z tytułu zwiększenia zaangażowania w spółkach zależnych	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2018 roku	-	11 350	-	62 968	-	16	(6 785)	67 549	666	68 215
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-	(143)	(143)	-	(143)
Saldo po zmianach	-	11 350	-	62 968	-	16	(6 928)	67 406	666	68 071
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2018 roku										
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	15	-	-	-	-	(123)	-	(123)	19	(104)
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	(123)	-	(123)	19	(104)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	-	-	-	-	-	-	2 228	2 228	221	2 449
Inne całkowite dochody:										
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	2 228	2 228	221	2 449
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2018 roku	-	11 350	-	62 968	-	(107)	(4 700)	69 511	906	70 416

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

Wyszczególnienie	Nota	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
		Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał własny z tytułu zwiększenia zaangażowania w spółkach zależnych	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2017 roku	-	11 350	-	62 968	-	16	(87)	74 247	564	74 811
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	-	11 350	-	62 968	-	16	(87)	74 247	564	74 811
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2017 roku										
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku	-	-	-	-	-	-	(6 698)	(6 698)	101	(6 597)
Inne całkowite dochody:										
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	(6 698)	(6 698)	101	(6 597)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2017 roku	-	11 350	-	62 968	-	16	(6 785)	67 549	666	68 215

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Nota	MSSF	MSSF
		od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	3 085	(6 356)
Korekty	25	4 030	3 965
Zmiany w kapitale obrotowym	25	(7 390)	3 171
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	-	(62)	(30)
Zapłacony podatek dochodowy	-	(168)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-	(505)	749
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	(30)	(16)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	(3 540)	(3 462)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	958	83
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	(90)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2	(104)	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	2	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	1
Pożyczki udzielone	-	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	-	0	0
Otrzymane dywidendy	2	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	(2 715)	(3 485)
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	300
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(1 396)	(1 047)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	(1 431)	(1 604)
Odsetki zapłacone	-	(177)	(224)
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-	(3 004)	(2 575)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	(6 223)	(5 311)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	-	11 940	17 251
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	-	5 716	11 940

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział TEGAS w kapitale:	
		31.12.2018	31.12.2017
Segus Sp. z o.o.	ul. Dębogórska 22, 71-717 Szczecin	100,00 %	100,00 %
Stal Warsztat Sp. z o.o.	ul. Gołężycka 95, 61-357 Poznań	91,79%	91,79%
piTERN Sp. z o.o.	Wysogotowo, ul. Serdeczna 8, 62-081 Przeźmierowo	100,00%	50,00%

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 21.03.2019, udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez TEGAS S.A. w podmiotach zależnych jest równy udziałowi TEGAS S.A. w kapitałach tych jednostek.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest metodą pełną.

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

Żadna ze spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie posiada oddziałów.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2018 roku, zakończony 31 grudnia 2018 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 21 marca 2019 roku.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. dnia 21 marca 2019 roku wchodził:

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

W okresie od 01 stycznia 2018 roku do dnia 21 marca 2019 roku skład Zarządu Emitenta nie uległ zmianie.

Skład Rady Nadzorczej zarówno na dzień 31 grudnia 2018 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. 21 marca 2019 roku, przedstawiał się następująco:

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

Skład komitetu audytu na dzień 31 grudnia 2018 roku, jak i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawiał się następująco:

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

3. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

3.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2018 roku.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki z Grupy Kapitałowej TEGAS S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Emitenta rozważył kwestie związane ze zmniejszeniem przychodów i rentowności w latach 2016-17 oraz spadkiem stanu środków pieniężnych. W ocenie Zarządu TEGAS główną przyczyną pogarszających się parametrów finansowych Grupy w powyższym okresie, była przede wszystkim sytuacja rynkowa polegająca na ostrej walce konkurencyjnej firm prowadzących działalność w segmencie usług dla gazownictwa. Zarząd jednostki dominującej dostrzega poprawę wyników finansowych w najbliższych latach w oparciu o:

- rosnącą koniunkturę na rynku budowlanym,
- plany inwestycyjne zlecniodawców TEGAS S.A. w najbliższych 6 latach,
- rekordowy portfel zamówień pozyskanych przez TEGAS,
- perspektywę rozwoju odnawialnych źródeł energii w Polsce oraz ilość środków jakie będą w najbliższych latach przekazywane, w celu spełnienia przez Polskę zobowiązań związanych z zanieczyszczeniem powietrza i emisji CO²,
- ilość zapytań kierowanych do spółki Stal Warsztat Sp. z o.o. w zakresie obróbki metali, wskazujących na duży potencjał tej części działalności Grupy.

Wzrost inwestycji na rynku usług gazowych powoduje zmianę otoczenia rynkowego. Realizowane oraz planowane inwestycje w sektorze gazu wymagają zwiększenia podaży zdolności produkcyjnych podmiotów działających na rynku wykonawczym. Prowadzi to do wzrostu cen jednostkowych prowadzonych prac, pozwalając jednocześnie na wzrost marży na realizowanych i przyszłych budowach. Potwierdzeniem przewidywań Zarządu Emitenta jest pozyskany przez TEGAS S.A. portfel zamówień, który opiewa obecnie na 116 mln zł. Wartość pozyskanych zleceń znacznie przekracza już wartość przychodów osiągniętych przez TEGAS w 2018 roku. TEGAS dąży do dalszego zwiększenia przychodów, tak, aby wartość sprzedaży w 2019 roku była wyższa od przychodów osiąganych w roku 2018. Pozyskany portfel zleceń cechuje się wyższymi planowanymi marżami, aniżeli kontrakty pozyskane w roku 2016 i w I półroczu 2017 roku, które generowały niskie marże, niepozwalające na osiągnięcie dodatnich wyników finansowych w latach 2016-17. Wzrost marży na realizowanych kontraktach jest już wyraźnie dostrzegalny w wynikach finansowych spółki TEGAS za rok 2018.

Poprawa wyników finansowych jest również planowana w oparciu o prowadzony plan inwestycyjny, który pozwoli Spółce TEGAS na realizowanie nowej usługi polegającej na wykonywaniu prób ciśnieniowych na rurociągach dużych średnic.

Perspektywa rozwoju w zakresie segmentu OZE daje Emitentowi podstawy do prognozowania wzrostu przychodów ze sprzedaży osiąganych przez spółkę zależną piTERN Sp. z o.o. Spółka od trzech lat prowadzi rentowną działalność na dość młodym rynku jakim jest rynek prosumencki. Założone przez Polskę cele dotyczące redukcji emisji CO₂ oraz wzrostu udziału odnawialnych źródeł energii w produkcji energii, pozwala z optymizmem spoglądać na wzrost wartości spółki piTERN oraz generowanie przez nią dodatnich wyników finansowych w najbliższych latach. Przekonanie o poprawie efektywności ekonomicznej spółki zależnej w kolejnych latach wzmacnia też drożejąca energia elektryczna, która przyczynia się do zwiększenia atrakcyjności montowanych instalacji OZE.

Perspektywa rozwoju w zakresie segmentu obróbka metali w opinii Zarządu pozwala również na przewidywanie poprawy wyników finansowych w kolejnych latach. Posiadany park maszynowy pozwala na realizację zleceń w zakresie obróbki metali w wielu branżach przemysłu. Planowane działania intensyfikacji współpracy Emitenta ze spółką Stal Warsztat mające na celu zwiększenia ilości realizowanych zleceń budowy obiektów gazowych w ramach Grupy, ma być odpowiedzią na wzrastający popyt na usługi świadczone w ramach segmentu usług dla gazownictwa.

Powyzsze czynniki w perspektywie kolejnych kwartałów powinny przełożyć się na wygenerowanie dodatnich przepływów operacyjnych, które pozwolą na odbudowę pozycji gotówkowej Grupy.

3.2. Zmiany standardów lub interpretacji

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2018 roku

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 01 stycznia 2018 roku oraz ich wpływ na sprawozdanie Grupy:

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena”**

Od 1 stycznia 2018 roku Emitent wprowadził nowy standard MSSF 9, który zastąpił dotychczas stosowany MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:

- inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów,
- nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
- nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

Grupa dokonała retrospektywnego wdrożenia nowego standardu na jej sprawozdanie finansowe. Do tej pory Grupa posiadała wyłącznie aktywa zakwalifikowane do kategorii „pożyczki i należności”. Zgodnie z nowym standardem wszystkie

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

będą kwalifikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Zmiana ta nie wpłynęła na wartość aktywów Grupy TEGAS oraz jej wynik finansowy. Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe wpłynęły natomiast zmiany sposobu szacowania strat z tytułu ryzyka kredytowego. Emitent zbudował model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Jego zastosowanie wpłynęło na obniżenie w na koniec 2017 roku wysokości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności o 177 tys. PLN. Zarząd Spółki dominującej podjął decyzję, zgodnie z zaleceniem MSSF 9 wyrażonym w punkcie 7.2.15, że zastosowanie MSSF 9 odbędzie się retrospektywnie bez korekty danych porównawczych ze względu na to, że nie byłoby to możliwe bez wykorzystania wiedzy pozyskanej post factum. Skutki wdrożenia standardu zostały ujęte jako zmiana bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2018 roku w kwocie 143 tys. PLN. W związku z dokonaniem dodatkowego odpisu aktualizującego wartość należności, zwiększeniu uległa wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 34 tys. PLN.

▪ **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”**

Od 1 stycznia 2018 roku Emitent wprowadził nowy standard MSSF 15 Przychody z umów z klientami. Nowy standard zastąpił dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Nowy 5-stopniowy model uzależnia ujęcie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą. Ponadto standard wprowadza dodatkowe wymogi ujawniania informacji oraz wskazówki dotyczące kilku szczegółowych kwestii. Grupa dokonała retrospektywnego wdrożenia standardu. Prezentacja przychodów wg. MSSF 15 po raz pierwszy odbywa się począwszy od danych prezentowanych za 2018 rok. Nowe regulacji wskazują na to, że:

- przychody z tytułu realizacji kontraktów budowlanych, które według dotychczasowych zasad Grupa ujmowała stopniowo zgodnie ze stanem zaawansowania prac, ujmowane są obecnie w tożsamy sposób mimo zmiany standardu, gdyż zobowiązanie do wypełnienia świadczenia zostaje wykonane w miarę upływu czasu,
- przychody z tytułu dostaw produktów, materiałów i towarów, usług serwisowych i najmu, usług wykonania instalacji OZE świadczonych na zlecenie prosumentów, które według dotychczasowych zasad ujmowane były jednorazowo po zakończeniu prac dla klienta, będą ujmowane w tożsamy sposób mimo zmiany standardu, ponieważ spełnienie świadczenia następuje w momencie fizycznego przekazania składnika aktywów oraz przeniesienia na klienta istotnego ryzyka i uzyskania przez klienta korzyści wynikających z własności składnika aktywów,
- wszystkie dotychczas realizowane umowy na dzień bilansowy traktowane są jako jednolite kontrakty, będą traktowane w tożsamy sposób,
- koszty pozyskania kontraktów ponoszone bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta, ujmowana będzie nadal w kosztach w momencie ich poniesienia. Ponadto Emitent zaznacza, że wielkość kosztów pozyskania kontraktów stanowi nieistotną wartość stanowiącą poniżej 0,5% wartości potencjalnego kontraktu,
- dotychczas Grupa rozpoznawała komponentu finansującego w należnościach handlowych, ponieważ termin ich płatności nie przekraczał 1 roku; w przypadku należności handlowych wynikających z kwot zatrzymanych z terminem płatności przekraczającym 1 rok, stanowiących zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu, Grupa kierując się wskazaniem MSSF 15 nie zidentyfikowała komponentu finansującego w tych umowach,
- MSSF 15 przewiduje szczegółowe zasady ujmowania zmian kontraktów wynikających z podpisanych aneksów; Zarząd spółki dominującej przeanalizował aneksy do podpisanych umów i uznał, że wszystkie aneksy nie stanowią odrębnego obowiązku i ujmowane będą łącznie z umowami podstawowymi,
- Zarząd ocenił, że stosując MSSF 15 gwarancja udzielana na podstawie zawartych umów nie tworzy oddzielnej usługi, ponieważ zapewni ona tylko zgodne działanie produktów, czyli nie wykracza poza typowe warunki gwarancji.

▪ **Zmiana MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”**

Począwszy od 01 stycznia 2018 roku Rada MSR uregulowała trzy kwestie:

- sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień,
- klasyfikacja płatności akcjami w przypadku, gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika,
- modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach kapitałowych.

Zmiana nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe Grupy ponieważ nie wystąpiły transakcje objęte zmianami.

▪ **Zmiana MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”**

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

W związku z wejściem w życie od 2018 roku nowego standardu dotyczącego instrumentów finansowych (MSSF 9) Rada MSR wprowadziła przejściowe (do czasu wejścia w życie nowego standardu dotyczącego ubezpieczeń) zasady stosowania nowych zasad rachunkowości instrumentów w sprawozdaniach finansowych ubezpieczycieli. W przeciwnym wypadku ich wyniki byłyby narażone na sporą zmienność.

Zaproponowano dwa alternatywne podejścia:

- korygowanie zmienności powodowanej przez MSSF 9 dla niektórych aktywów poprzez odrębną pozycję w sprawozdaniu z wyniku i innych dochodów całkowitych,
- zwolnienie ze stosowania MSSF 9 do czasu wejścia w życie nowego standardu dotyczącego ubezpieczeń.

Zmiana standardu nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze względu na to, że nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej.

▪ **Zmiany MSSF 1, MSSF 12 i MSR 28 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2014-2016”.**

Z dniem 01 stycznia 2018 roku wprowadzone zostały poprawki do standardów obejmujące:

- **MSSF 1:** usunięto niektóre krótkoterminowe zwolnienia, które stosowano przy przejściu na MSSF ze względu na to, że dotyczyły okresów, które już minęły i ich zastosowanie już nie było możliwe. Zmiana nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, gdyż jest już ono sporządzane wg MSSF.
- **MSR 28:** doprecyzowano, że w sytuacjach, gdy MSR 28 dopuszcza wycenę inwestycji albo metodą praw własności albo w wartości godziwej (przez organizacje zarządzające kapitałem wysokiego ryzyka, fundusze wzajemne itd. lub udziały w jednostkach inwestycyjnych) wyboru tego można dokonać odrębnie dla każdej z takich inwestycji. Zmiana nie spowodowała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, gdyż nie ona posiada inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

▪ **Zmiana MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”**

Wprowadzona od 01 stycznia 2018 roku zmiana doprecyzowuje zasady, wedle których nieruchomość jest przeklasyfikowywana do lub z kategorii nieruchomości inwestycyjnych z lub do środków trwałych bądź zapasów.

Przed wszystkim zmiana klasyfikacji następuje, gdy zmieni się sposób użytkowania i zmiana ta musi być udowodniona. Standard wprost mówi, że zmiana intencji zarządu sama w sobie nie jest wystarczająca.

Zmianę standardu należy zastosować do wszystkich zmian w użytkowaniu, które nastąpią po wejściu w życie zmiany do standardu oraz do wszystkich nieruchomości inwestycyjnych posiadanych na dzień wejścia w życie zmiany standardu.

Zmiana standardu nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ dotychczas nie dokonano zmiany przeznaczenia posiadanych nieruchomości.

▪ **Nowa KIMSF 22 „Transakcje walutowe i zaliczki”**

Wprowadzona od 01 stycznia 2018 roku interpretacja określa, jaki kurs należy stosować w przypadku sprzedaży lub zakupu w walucie obcej, które poprzedzone są otrzymaniem lub uiszczeniem zaliczki w tej walucie. Zgodnie z nową interpretacją zaliczkę na dzień jej zapłaty należy ująć po kursie na ten dzień. Następnie w momencie ujęcia w rachunku zysków i strat przychodu osiąganego w walucie lub kosztu lub zakupionego składnika aktywów należy je ująć po kursie z dnia ujęcia zaliczki, a nie po kursie z dnia, gdy został ujęty przychód lub koszt lub składnik aktywów.

Nowa interpretacja nie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, gdyż Grupa nie przeprowadza istotnych transakcji zaliczkowych wyrażonych w walutach obcych.

Opublikowane standardy i interpretacje, które wchodzą w życie dla okresów rozpoczynających się po dniu bilansowym

▪ **Nowy MSSF 16 „Leasing”**

Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu.

Znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości.

Podejście księgowe do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17. Grupa szacuje, że nowy standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Standard obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2019 roku.

▪ **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”**

Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (zmiana obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczenia podatku dochodowego”** - (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Standardy i interpretacje w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek”**- obowiązujące do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- **MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie. Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzenia tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie EU.
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** - niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- **Roczny program poprawek wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017** - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- **Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF** - (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8: „Definicja terminu „istotny”** - (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

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

3.3. Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Grupa Kapitałowa prezentuje odrębnie „Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku”, które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Skonsolidowanym sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”.

„Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku” prezentowane jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzone jest metodą pośrednią.

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

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Emitent prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana. Wyjątkiem od powyższej reguły jest zmiana zasad wynikające z wprowadzenia do stosowania od 01 stycznia 2018 roku MSSF 9, zgodnie z opisem zawartym w pkt. 3.2 „Zmiany standardów i interpretacji”.

Korzystając z dopuszczonej przez standard możliwości używania nazewnictwa poszczególnych elementów skonsolidowanego sprawozdania finansowego innego niż w MSR 1 Emitent przy określeniu sprawozdania z sytuacji finansowej posługuje się również określeniem „bilans”, natomiast dla sprawozdania z wyniku używa pojęcia „rachunek zysków i strat”.

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

Segmenty operacyjne

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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

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

Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych, sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku. Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną spółki zależnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

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

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

Wszystkie spółki z Grupy Kapitałowej TEGAS objęte są konsolidacją, a konsolidacja sprawozdań finansowych odbywa się metodą pełną.

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

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

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

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

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji „Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych”
- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji „Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych”.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3.

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Grupa	Okres
Oprogramowanie komputerowe	2-15 lat

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa w leasingu

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

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

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

Grupa	Okres
Budynki i budowle	45 lat

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

Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny aktywa finansowe Grupa klasyfikuje z podziałem na:

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

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

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

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

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

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

Odpisy na należności wątpliwe i pożyczki szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego). Grupa dokonuje również szacowania strat z tytułu ryzyka kredytowego związanego z nieprzeterminowanymi aktywami finansowymi. Na podstawie zbudowanego modelu służącego szacowania oczekiwanych strat z portfela należności Grupa dokonuje aktualizacji wartości należności.

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

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

Zobowiązania finansowe

Dla celów wyceny zobowiązania finansowe Grupa klasyfikuje z podziałem na:

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

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

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

Zapasy

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

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Grupę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Kapitał własny

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

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

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

Pozostałe kapitały obejmują:

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

Płatności w formie akcji

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

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

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

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

Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

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

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

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

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

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

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

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

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów

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

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

Przychody ze sprzedaży usług

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

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

Spółka zawiera umowy o usługę budowlaną w cenach stałych, które wchodzą w zakres MSSF 15. Jeżeli wynik z wykonania kontraktów budowlanych można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z tytułu świadczenia usług budowlanych są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji, ponieważ wypełnienie świadczenia zostaje wykonane w miarę upływu czasu. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do ogółu szacowanych kosztów wykonania danego kontraktu.

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

Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z danego kontraktu, przewidywaną stratę ujmuje się bezzwłocznie jako koszt, zgodnie z MSSF 15.

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

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

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

Odsetki i dywidendy

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

Koszty operacyjne

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

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

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

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

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

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

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej:

- *okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych* - Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2018 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 5, 6, 7 i 8.
- *przychody z umów o usługę budowlaną* – na kwotę przychodów oraz należności z umów o usługę budowlaną ujętą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wpływają szacunki Zarządu dotyczące stopnia zaawansowania kontraktów budowlanych oraz marży, jaką planuje się osiągnąć na poszczególnych kontraktach. Budżetowane koszty pozostające do poniesienia w związku z realizacją poszczególnych zadań są na bieżąco monitorowane przez kadrę kierowniczą nadzorującą postęp prac budowlanych, w efekcie czego budżety poszczególnych kontraktów podlegają aktualizacji przynajmniej w okresach kwartalnych. Jednakże pozostające do poniesienia koszty oraz rentowność realizowanych prac obarczona jest pewnym stopniem niepewności, zwłaszcza w przypadku zadań budowlanych o dużym stopniu złożoności, prowadzonych w długim okresie. Budżetowane przez Zarząd wyniki z umów o usługę budowlaną, które były w trakcie realizacji na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	140 145	68 472
Zmiana przychodów z umowy	482	72
Łączna kwota przychodów z umowy	140 627	68 543
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	31 902	25 899
Koszty pozostające do realizacji umowy	89 932	31 656
Szacunkowe łączne koszty umowy	121 834	57 555
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	18 793	10 988
zyski	18 898	11 303

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
straty (-)	(105)	(316)

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

odpisy aktualizujące wartość należności, - przy sporządzeniu odpisów aktualizujących wartość należności, Zarząd Spółki dominującej kierował się zasadą ostrożności. W przypadku należności, których termin płatności upłynął, odpisy aktualizujące tworzone są w zależności od prawdopodobieństwa otrzymania zaległych należności z uwzględnieniem aktualnej na dzień bilansowy sytuacji finansowej wierzyciela. Grupa tworzy również, na podstawie zbudowanego modelu do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności, odpisy na składniki aktywów finansowych z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. W przypadku odzyskania, w późniejszym okresie wcześniej zaktualizowanych należności, Grupa będzie dokonywała korekty odpisu należności, skutkującej powstaniem pozostałych przychodów operacyjnych.

- *rezerwy na przewidywane kary umowne i toczące się postępowanie administracyjne* – w toku prowadzenia działalności operacyjnej powstają zobowiązania, co do których kwota lub termin płatności nie są pewne. Na zobowiązania te Grupa tworzy rezerwy. Podstawą ich utworzenia są umowy zawarte z innymi podmiotami oraz szacunki własne. Ze względu na zdarzenia przeszłe istnieje obecny obowiązek spełnienia świadczenia oraz występuje prawdopodobieństwo wydatkowania korzyści ekonomicznych, których wartość można w wiarygodny sposób oszacować. Grupa na dzień bilansowy dokonuje analizy realizowanych kontraktów oraz szacuje ryzyko/prawdopodobieństwo poniesienia kar związanych z prowadzoną działalnością. Jeśli obowiązek zapłaty kar jest bardziej prawdopodobny niżeli jego brak Grupa na dzień bilansowy tworzy rezerwy. Najczęstszym powodem utworzenia rezerw na kary umowne są błędy wykonanych umów lub wykonanie usługi po umownym terminie jej zakończenia. Wykazane rezerwy na kary umowne odzwierciedlają najlepsze szacunki Zarządu Spółki dominującej dokonane na dzień bilansowy. Jednakże w przyszłości może się okazać, że wielkość wypływu korzyści ekonomicznych jest inna niżeli wartość utworzonej rezerwy.
- *rezerwy na koszty związane z prowadzonymi sporami sądowymi* – w toku prowadzonej działalności pomiędzy spółkami Grupy a jej kontrahentami może dochodzić do sporu. Niemożność jego rozstrzygnięcia przez strony sporu powoduje skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego prowadzonego przez sądy powszechne bądź sądy arbitrażowe. Niekorzystne rozstrzygnięcie sporu może spowodować w przyszłości wypływ korzyści ekonomicznych Grupy. Zarządy spółek Grupy szacują ryzyko/prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia sporu. Jeśli obowiązek wypływu korzyści jest bardziej prawdopodobny niżeli jego brak, na dzień bilansowy tworzone są rezerwy.
- *rezerwy na świadczenia pracownicze* – odprawy emerytalne – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynika z oszacowania dokonanego metodą prognozowanych uprawnień. Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.
- *aktywa na podatek odroczony* – prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego zarządy spółek ponownie oceniają dotąd nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, czy prawdopodobne jest osiągnięcie zysku do opodatkowania niezbędnego do zrealizowania składnika aktywów.
- *utrata wartości pozostałych aktywów niefinansowych* - w celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy.

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2018 roku dokonano korekty błędów wynikających ze zmiany międzynarodowych standardów rachunkowości. Od 1 stycznia 2018 roku Grupa Kapitałowa wdrożyła do stosowania nowy standard MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, który zastąpił dotychczas stosowany MSR 39. W wyniku wprowadzonego standardu Grupa rozpoczęła ujmowanie w księgach rachunkowych oczekiwanych strat kredytowych. Nowa kategoria wpłynęła na zmianę wartości należności w sprawozdaniu finansowym. Grupa zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Jego zastosowanie wpłynęło na obniżenie w ramach Grupy na koniec 2017 roku wysokości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

należności o 177 tys. złotych. Zarząd Spółki dominującej zgodnie z zaleceniem MSSF 9 wyrażonym w punkcie 7.2.15 podjął decyzję, że zastosowanie MSSF 9 odbędzie się retrospektywnie bez korekty danych porównawczych ze względu na to, że nie byłoby to możliwe bez wykorzystania wiedzy pozyskanej post factum. Skutki wdrożenia standardu zostały ujęte jako zmiana bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2018 roku. W pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Zyski zatrzymane” stan na dzień 31.12.2017 roku wiodnieje kwota (6 785) tys. zł, natomiast w pozycji „zysk (strata) z lat ubiegłych” stan na dzień 31.12.2018 roku wynosi (6 928) tys. zł. Różnica wynosi 143 tys. zł i wynika z wprowadzenia odpisu na szacowane straty kredytowe w kwocie 177 tys. zł wraz z ujęciem aktywa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 34 tys. zł.

Jednocześnie dokonano wyszczególnienia w pasywach bilansu w kapitale własnym wartości kapitałów powstałych w efekcie zmiany udziału własnościowego jednostki dominującej w jednostkach zależnych, które nie skutkowały utratą przez Emitenta kontroli nad tymi jednostkami. Nową pozycją kapitałów własnych jest „Kapitał własny z tytułu zmiany zaangażowania w spółkach zależnych”. Kapitał powstawał jako różnica pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej. Dotychczas wartość tych kapitałów ujmowana było w pozycji „Zysk (strata) z lat ubiegłych”. W wyniku wprowadzonej zmiany prezentacyjnej uległa zmianie wartość zysków zatrzymanych oraz zysków z lat ubiegłych odpowiednio o kwoty:

	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2016
Zyski zatrzymane:	107	(16)	(16)
- zysk (strata) z lat ubiegłych	107	(16)	(16)

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

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

- wzrost o 46% przychodów ze sprzedaży usług w segmencie „usługi dla gazownictwa” przyczynił się do osiągnięcia znacznie lepszych wyników finansowych aniżeli w okresie porównywalnym roku ubiegłego. Przyczyną wzrostu przychodów jest realizacja zleceń o wyższej wartości jednostkowej, pozyskanych w ramach budowy portfela zleceń poczynszy od II półrocza 2017 r.
- w ślad za wzrostem przychodów w ramach segmentu „usługi dla gazownictwa” nastąpiła znaczna poprawa wyniku operacyjnego segmentu. Większy przerób oraz wzrost rentowności realizowanych zleceń pozwolił znacznie poprawić wyniki finansowe segmentu w porównaniu do wyników osiąganych w okresie ostatnich dwóch lat. Osiągnięto dodatni wynik operacyjny w kwocie 3.241 tys. zł, w porównaniu do straty operacyjnej segmentu w kwocie 6.227 tys. zł. osiągniętej w 2017 roku.
- osiągnięcie wzrostu przychodów ze sprzedaży na poziomie 23% w zakresie segmentu OZE spowodowało wypracowanie dodatniego wyniku operacyjnego segmentu w kwocie 961 tys. zł. Stanowi to ponad dwukrotny wzrost w porównaniu do roku poprzedniego. Działania podejmowane przez spółkę zależną piTERN mają na celu dalsze zwiększanie sprzedaży w obszarze budowy instalacji OZE. Nowa perspektywa unijna, rosnące ceny energii oraz propagowanie odnawialnych źródeł energii winno zdynamizować rozwój instalacji wykonywanych przez spółkę piTERN Sp. z o.o., a przez to jeszcze bardziej poprawić wyniki finansowe segmentu OZE.
- wzrost o ponad 5% przychodów ze sprzedaży w segmencie „obróbka metali” przyczynił się do redukcji straty operacyjnej segmentu o ponad połowę. Emitent wraz ze spółką zależną Stal Warsztat Sp. z o.o. kontynuuje działania mające na celu dalsze zwiększenie bazy nowych klientów, jednocześnie zwiększa zaangażowanie podmiotu zależnego w zlecenia z zakresu usług dla gazownictwa odpowiadając tym za popyt rynkowy obecnie występujący. Działania te mają przyczynić się do osiągnięcia progu rentowności przez spółkę Stal Warsztat.
- na poziomie całej Grupy Kapitałowej odnotowano znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży (blisko 35%), które wyniosły ponad 77 mln zł. Wzrost przychodów ze sprzedaży nastąpił dzięki pozyskaniu od II półrocza 2017 roku wyższych wartościowo zleceń w porównaniu do okresów wcześniejszych. Efektem realizacji wyższych przychodów jest też znaczna poprawa wyników finansowych na każdym poziomie rachunku zysków i strat. Wzrost wyniku brutto na sprzedaży z kwoty 3.938 tys. zł w roku 2017 roku do kwoty 14.988 tys. zł (ponad trzykrotny wzrost) na koniec 2018 roku.
- wynik na działalności operacyjnej w bieżącym okresie wyniósł 3.298 tys. zł, versus 6.495 tys. zł straty w analogicznym okresie roku poprzedniego, w końcu wynik netto wyniósł 2.449 tys. zł w porównaniu do 6.597 tys. zł straty netto za 2017 rok. Szacujemy, że obecna koniunktura panująca na rynkach, na których Grupa prowadzi działalność, pozwala na planowanie wzrostu przychodów w najbliższych latach oraz powrót do trwałego osiągania dodatnich wyników finansowych. Zarząd Emitenta podejmuje intensywne działania zmierzające do zwiększenia przychodów poprzez pozyskanie nowych zleceń w zakresie budowy i remontu infrastruktury gazowej.
- aktualnie portfel zamówień Emitenta na lata 2019-2020 wynosi 116 mln zł. Celem Spółki jest jego dalsze zwiększanie, które pozwoli na poprawę rentowności Grupy. Emitent kładzie nacisk na pozyskiwanie zleceń charakteryzujących się wyższą zyskownością aniżeli zlecenia realizowane w latach poprzednich. Liczymy, że ilość realizowanych i planowanych inwestycji pozwoli uzyskać poprawę wyników, które pozwolą na planowanie dalszego

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

rozwoju Emitenta i całej Grupy Kapitałowej TEGAS. Zarząd dostrzega jednocześnie znaczny wzrost zainteresowania klientów usługą montażu instalacji OZE. Liczymy, że dynamika wzrostu przychodów i zysków spółki zależnej piTERN w najbliższych latach zostanie zachowana.

- w celu dalszego zwiększenia efektywności działania Spółki rozpoczęto świadczenia usług polegających na przeprowadzaniu prób ciśnieniowych gazociągów dużych średnic. Pozwoli to na osiągnięcie dodatkowych przychodów z obszarów działalności dotychczas przez TEGAS nierealizowanych. Emitent dostrzega, że od roku 2018 wzrosła ilość inwestycji realizowanych na rynku gazowym, powinno przełożyć się to na osiągnięcie wyższych przychodów oraz poprawy wyników finansowych Emitenta.

- w 2018 roku Grupa wygenerowała ujemne przepływy na działalności operacyjnej w kwocie 505 tys. PLN. Jest to głównie efekt osiągnięcia ujemnych przepływów na kapitale obrotowym. Na dzień bilansowy wiele prowadzonych budów było w fazie początkowej realizacji, która wymaga dużego zaangażowania finansowego. Szacujemy, że w najbliższych kwartałach nastąpi częściowy spływ należności z ich realizacji.

- największym pozyskanym kontraktem w 2018 roku jest budowa gazociągu średniego ciśnienia, realizowanego na podstawie umowy zawartej w dniu 18 października 2018 z Polską Spółką Gazownictwa, Oddział Zakład Gazowniczy w Krakowie, na wybudowanie, gazociągu średniego ciśnienia do m.Szczawnica. Za wykonanie przedmiotu umowy przysługiwać będzie wynagrodzenie w kwocie 34 940 tys. zł netto. Emitent podejmuje działania zmierzające do uczestnictwa w kolejnych postępowaniach na budowę gazociągów wysokiego i średniego ciśnienia, których budowa planowana jest na lata 2019-2023. Wielkość inwestycji planowanych do zrealizowania przez OGP Gaz System S.A. umieszczona została w sprawozdaniu zarządu z działalności TEGAS S.A. oraz Grupy Kapitałowej TEGAS.

5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego

NOTA 1. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

W działalności Grupy Kapitałowej TEGAS wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

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

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową zostały przedstawione poniżej.

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

- Usługi świadczone przez podmiot dominujący:
 - realizacja inwestycji związanych z przesyłem i dystrybucją gazu ziemnego,
 - budowa i remonty sieci gazowych wysokiego, średniego i niskiego ciśnienia,
 - budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych,
 - budowa i remonty obiektów związanych z wydobyciem gazu ziemnego i ropy naftowej,
 - projektowanie wszelkich obiektów gazowych,
 - przeprowadzanie prób ciśnieniowych gazociągów,
 - eksploatacja stacji gazowych średniego i wysokiego ciśnienia,
 - eksploatacja gazociągów wysokiego i średniego ciśnienia,
 - eksploatacja innych obiektów gazowych (np. instalacje LNG, kotłownie gazowe, przemysłowe instalacje gazowe, itp.),
 - dowóz THT i napełnianie instalacji nawaniających,
- Usługi świadczone przez jednostkę zależną SEGUS Sp. z o.o.:

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- eksploatacja stacji gazowych średniego i wysokiego ciśnienia,
- eksploatacja gazociągów średniego i wysokiego ciśnienia,
- budowa i remonty stacji i kotłowni gazowych,
- budowa gazociągów średniego ciśnienia.

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

- obróbka skrawania (CNC i konwencjonalna),
- obróbka plastyczna blach,
- termiczne wypalanie blach,
- projektowanie we własnym centrum technologiczno-konstrukcyjnym,
- wykonawstwo stalowych obudów stacji gazowych i energetycznych, obudów agregatów prądowładczych, 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 kolektorów słonecznych,
- budowa instalacji fotowoltaicznych,
- sprzedaż i montaż lamp solarnych,
- budowa i montaż innych urządzeń i instalacji zasilających z energii wytwarzanej ze słońca.

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

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

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów.

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

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	57 509	5 852	12 936	1 331	77 630
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	57 509	5 852	12 936	1 331	77 630
Wynik operacyjny segmentu	3 241	(400)	961	707	4 509
<i>Pozostałe informacje:</i>					
Amortyzacja	1 439	1 080	147	253	2 918
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-
Aktywa segmentu operacyjnego	47 974	15 951	3 135	5 072	72 132
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	2 983	25	-	-	3 008
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	39 516	5 540	10 501	1 986	57 542
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	39 516	5 540	10 501	1 986	57 542
Wynik operacyjny segmentu	(6 227)	(870)	417	312	(6 369)
<i>Pozostałe informacje:</i>					
Amortyzacja	1 440	1 080	141	250	2 911
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-
Aktywa segmentu operacyjnego	39 829	16 777	2 602	5 207	64 415
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	1 069	8	-	-	1 076

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018		od 01.01 do 31.12.2017	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	77 167	54 508	57 065	51 896
Niemcy	462	-	477	-
Belgia	1	-	-	-
Ogółem	77 630	54 508	57 542	51 896

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Przychody segmentów		
łączne przychody segmentów operacyjnych	77 630	57 542
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Przychody ze sprzedaży	77 630	57 542
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	4 509	(6 369)
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	610	1 098
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(1 820)	(1 224)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 298	(6 495)
Przychody finansowe	86	396
Koszty finansowe (-)	(300)	(257)
Zysk z okazjowego nabycia w Stal Warsztat Sp. z o.o.	-	-
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 085	(6 356)
Aktywa segmentów		
łączne aktywa segmentów operacyjnych	72 132	64 415
Aktywa nie alokowane do segmentów	26 040	33 034
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Aktywa razem	98 172	97 449

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

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

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Produkty		
Obróbka metali	5 852	5 540
Pozostałe	-	-
Przychody ze sprzedaży produktów	5 852	5 540
Usługi		
Usługi dla gazownictwa	57 345	39 349
Obróbka metali	-	-
OZE	12 870	10 475
Pozostałe, w tym najem	1 305	898
Przychody ze sprzedaży usług	71 520	50 722
Towary i materiały		
OZE	67	26
Pozostałe	190	1 254
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	257	1 280
Przychody ze sprzedaży	77 630	57 542

W 2018 roku przychody ze sprzedaży uzyskane od klientów, których udział w łącznych przychodach stanowił 10 lub więcej procent, wyniosły 41.358 tys. PLN, co stanowiło 53,3% przychodów Grupy (2017 rok: 30.791 tys. PLN; 535%).

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018		od 01.01 do 31.12.2017	
	Przychody	Segment	Przychody	Segment
Grupa Kapitałowa PGNiG	19 301	Usługi dla gazownictwa	18 541	Usługi dla gazownictwa
OGP Gaz-System S.A.	22 058	Usługi dla gazownictwa	12 251	Usługi dla gazownictwa
Ogółem	41 358	X	30 791	X

NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

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

NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

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

Po transakcji nastąpiły poniższe zmiany:

Inwestycje w jednostkach zależnych	Siedziba jednostki zależnej	Udział w kapitale podstawowym	31.12.2018		31.12.2017	
			Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości	Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości
Segus Sp. z o.o.	Szczecin	100,00%	395	-	395	-
Stal Warsztat Sp. z o.o.	Poznań	91,79%	13 000	3 330	13 000	2 834

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

piTERN sp. z o.o.	Wysogotowo	100,00%	545	441	441	441
Razem			13 939	3 771	13 836	3 275
Bilansowa wartość inwestycji				10 168		10 560

Udziały niedające kontroli	31.12.2018	31.12.2017
Stal Warsztat Sp. z o.o.	906	946
piTERN Sp. z o.o.	-	(281)
Segus Sp. z o.o.	-	-
Udziały niedające kontroli razem	906	666
Zmiany udziałów niedających kontroli	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Saldo na początek okresu	666	564
<i>Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):</i>		
Połączenie jednostek gospodarczych - początkowe ustalenie udziałów niedających kontroli (+)	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę - rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	-	-
Nabycie przez Grupę udziałów niedających kontroli (-)	19	-
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	-	-
<i>Dochody całkowite:</i>		
Zysk (strata) netto za okres (+/-)	221	101
Pozostałe całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu) (+/-)	-	-
Inne zmiany	-	-
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	906	666

Transakcje pomiędzy Grupą Kapitałową a podmiotami niekontrolującymi rozliczenie bezpośrednio w kapitale	Data transakcji	% instrumentów kapitałowych dla niekontrolujących	Udziały niedające kontroli	Cena zapłacona (otrzymana) przez GK	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					
Nabycie przez GK udziałów niedających kontroli:					
piTERN	2018-12-04	50	(19)	104	(123)
Pozostałe jednostki zależne	-	-	-	-	-
Zyski zatrzymane za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					(123)
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku					
Nabycie przez GK udziałów niedających kontroli:					
piTERN	-	-	-	-	-
Pozostałe jednostki zależne	-	-	-	-	-
Zyski zatrzymane za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku					-

NOTA 4. Wartość firmy

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	618	618

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-
Inne korekty	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	618	618
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	618	618
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-
Wykorzystanie odpisu (sprzedaż jednostki zależnej)	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	618	618
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 5. Wartości niematerialne

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

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	-	-	2 134	-	-	-	2 134
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(2 017)	-	-	-	(2 017)
Wartość bilansowa netto	-	-	117	-	-	-	117
Stan na 31.12.2017							
Wartość bilansowa brutto	-	-	2 028	-	-	-	2 028
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(1 963)	-	-	-	(1 963)
Wartość bilansowa netto	-	-	64	-	-	-	64

Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	-	-	64	-	-	-	64
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	106	-	-	-	106
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(54)	-	-	-	(54)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	-	-	117	-	-	-	117

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2017 roku	-	-	204	-	-	-	204
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	16	-	-	-	16
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(156)	-	-	-	(156)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	-	-	64	-	-	-	64

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Koszt własny sprzedaży	41	36
Koszty ogólnego zarządu	13	120
Koszty sprzedaży	-	-
Inne	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych razem	54	156

Na dzień 31.12.2018 oraz 31.12.2017 wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Grupy.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 6. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	6 269	27 446	21 449	11 138	2 867	3 008	72 178
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(7 868)	(10 637)	(5 736)	(1 984)	-	(26 224)
Wartość bilansowa netto	6 269	19 579	10 813	5 402	883	3 008	45 953
Stan na 31.12.2017							
Wartość bilansowa brutto	6 225	27 434	20 584	9 479	2 706	1 076	67 505
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(6 979)	(9 345)	(5 595)	(1 853)	-	(23 772)
Wartość bilansowa netto	6 225	20 454	11 239	3 884	853	1 076	43 733

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	6 225	20 454	11 239	3 884	854	1 076	43 733
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	40	13	1 138	2 077	106	3 323	6 696
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(24)	(1 123)	-	-	(1 147)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	4	-	61	1 272	54	(1 391)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(888)	(1 601)	(708)	(131)	-	(3 328)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	6 269	19 579	10 813	5 402	883	3 008	45 953

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2017 roku	6 225	21 277	11 303	4 201	816	471	44 293
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	65	1 046	528	120	1 034	2 794
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(2)	(60)	-	-	(62)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	(3)	331	-	61	(429)	(40)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(886)	(1 439)	(785)	(144)	-	(3 253)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	6 225	20 454	11 239	3 884	854	1 076	43 733

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Koszt własny sprzedaży	2 193	2 112
Koszty ogólnego zarządu	1 073	1 057
Koszty sprzedaży	63	83
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	-	-
Inne	-	-
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 328	3 253

W latach objętych sprawozdaniem Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, które zostałyby ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Na dzień 31.12.2018 rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 14.108 tys. PLN (2017 rok: 14.613 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notce nr 9.6.

Na dzień 31.12.2018 prawa do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi o wartości bilansowej 5.211 tys. PLN (2017 rok: 5.902 tys. PLN) podległy ograniczeniu z tytułu zawartych umów leasingu, których były przedmiotem.

Na dzień bilansowy Grupa poczyniła zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 1.164 tys. PLN, zakupu środków transportu oraz specjalistycznego urządzenia. Na dzień bilansowy 31.12.2017 Grupa Kapitałowa poczyniła zobowiązanie do zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 1.191 tys. PLN związanych z wykupem poleasingowym nieruchomości zakupem środka transportu oraz budową przyłącza gazowego do hali produkcyjnej.

NOTA 7. Aktywa w leasingu

7.1 Leasing finansowy

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wartość bilansowa aktywów trwałych i inwestycji długoterminowych w leasingu finansowym	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	-	-	3 646	2 627	-	-	6 273
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(715)	(347)	-	-	(1 062)
Wartość bilansowa netto	-	-	2 931	2 280	-	-	5 211
Stan na 31.12.2017							
Wartość bilansowa brutto	-	-	4 087	1 836	-	-	5 923
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(487)	(351)	-	-	(838)
Wartość bilansowa netto	-	-	3 600	1 485	-	-	5 085

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

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 31.12.2018				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 239	1 845	-	3 084
Koszty finansowe (-)	(70)	(65)	-	(135)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	1 169	1 780	-	2 949
Stan na 31.12.2017				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 318	1 805	-	3 122
Koszty finansowe (-)	(67)	(56)	-	(123)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	1 251	1 748	-	2 999

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Spółki z Grupy posiadają liczne umowy leasingu na podstawie których użytkują środki trwałe. Największą grupą środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingu są maszyny i urządzenia oraz środki transportu. Raty leasingu oprocentowane są stałą i zmienną stopą procentową kalkulowaną w oparciu o WIBOR 1M oraz EURIBOR. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu są:

- weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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

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

Wyszczególnienie	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
			w walucie	w PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2018						
Umowy leasingu do 3 lat	zmiennie	2021-09-05	1 400	2 247	1 012	1 235
Umowy leasingu powyżej 3 lat	zmiennie	2021-10-05	702	702	157	545
Leasing finansowy na dzień 31.12.2018			2 102	2 949	1 169	1 780
Stan na 31.12.2017						
Umowy leasingu do 3 lat	zmiennie	2021-09-05	1 573	1 573	896	677
Umowy leasingu powyżej 3 lat	zmiennie	2021-10-05	342	1 426	355	1 071
Leasing finansowy na dzień 31.12.2017			1 915	2 999	1 251	1 748

7.2. Leasing operacyjny

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu operacyjnego:		
Płatne w okresie do 1 roku	181	183
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	725	711
Płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem	906	894

W 2018 roku Grupa ujęła w skonsolidowanym rachunku zysków i strat koszty opłat z tytułu leasingu operacyjnego na kwotę 173 tys. PLN (2017 rok: 277 tys. PLN). Kwota ta obejmuje wyłącznie minimalne opłaty leasingu. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły opłaty warunkowe oraz opłaty subleasingowe.

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

NOTA 8. Nieruchomości inwestycyjne

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Wartość bilansowa netto na początek okresu	5 180	5 340
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Nabycie nieruchomości	-	90
Aktywowanie późniejszych nakładów	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Zbycie nieruchomości (-)	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przeniesienia itp.)	-	-
Amortyzacja (-)	(251)	(250)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-
Wartość bilansowa netto na koniec okresu, w tym:	4 930	5 180
Wartość bilansowa brutto	11 122	11 122
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące (-)	(6 192)	(5 941)
Wartość godziwa nieruchomości:		
Wartość nieruchomości, dla których można określić wartość godziwą	7 015	7 015
*Pozostałe nieruchomości, dla których trudno ustalić wartość godziwą (wartości szacunkowe lub bilansowa wartość netto)	-	-

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Przychody z czynszów	734	708
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące:		
Nieruchomości przynoszących przychody z czynszów	470	502
Nieruchomości, które w danym okresie nie przyniosły przychodów z czynszów	-	-
Bezpośrednie koszty operacyjne	470	502

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

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

Na dzień 31.12.2018 oraz 31.12.2017 nieruchomości inwestycyjne nie podlegały ograniczeniu w dysponowaniu.

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu operacyjnego:		
Płatne w okresie do 1 roku	844	683
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	3 377	2 730
Płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem	4 221	3 413

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

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

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

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych				Razem
		AZK	AWG-W	AWG-D	Poza MSSF 9	
Stan na 31.12.2018						
Aktywa trwałe:						
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-	-	-
Należności i pożyczki	9.2	660	-	-	-	660
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	17 544	-	-	826	18 370
Pożyczki	9.2	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 716	-	-	-	5 716
Kategoria aktywów finansowych razem	-	23 921	-	-	826	24 747
Stan na 31.12.2017						
Aktywa trwałe:						
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-	-	-
Należności i pożyczki	9.2	629	-	-	-	629
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	15 800	-	-	1 795	17 595

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych				Razem
		AZK	AWG-W	AWG-D	Poza MSSF 9	
Pożyczki	9.2	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	11 940	-	-	-	11 940
Kategoria aktywów finansowych razem	-	28 369	-	-	1 795	30 164

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

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

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
		ZZK	ZWG-W	Poza MSSF 9	
Stan na 31.12.2018					
Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	649	-	-	649
Leasing finansowy	7	-	-	1 780	1 780
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	5	-	-	5
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	11 352	-	2 546	13 897
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	1 420	-	-	1 420
Leasing finansowy	7	-	-	1 169	1 169
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		13 425	-	5 495	18 920
Stan na 31.12.2017					
Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	1 924	-	-	1 924
Leasing finansowy	7	-	-	1 748	1 748

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
		ZZK	ZWG-W	Poza MSSF 9	
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	57	-	-	57
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	13 155	-	938	14 093
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	1 528	-	-	1 528
Leasing finansowy	7	-	-	1 251	1 251
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		16 663	-	3 937	20 601

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

9.2. Należności i pożyczki

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe:		
Należności	660	629
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki długoterminowe	660	629
Aktywa obrotowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18 370	17 595
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki krótkoterminowe	18 370	17 595
Należności i pożyczki, w tym:	19 031	18 224
należności (nota nr 12)	19 031	18 224
pożyczki	-	-

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

Na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2017 roku Grupa nie udzieliła pożyczek podmiotom z poza Grupy.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	-	1
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	-	-
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	-	-
Spłata pożyczek wraz z odsetkami (-)	-	(1)
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	(0)
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-
Odpisy wykorzystane (-)	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość bilansowa na koniec okresu	-	(0)

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

9.3. Pochodne instrumenty finansowe

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

9.4. Pozostałe aktywa finansowe

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

9.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

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

Wyszczególnienie	Zobowiązania krótkoterminowe		Zobowiązania długoterminowe	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
<i>Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	1 396	1 397	349	1 744
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	-	-
Pożyczki	23	130	300	180
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	1 420	1 528	649	1 924
<i>Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>				
Kredyty bankowe	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	1 420	1 528	649	1 924

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2018							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	karty kredytowe	bezterminowo	0	0	0	-
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	zmienne WIBOR 1M+marża	25.03.2020	1 745	1 745	1 396	349
Pożyczka od udziałowca	PLN	zmienne WIBOR 1M+marża	10.06.2022	323	323	23	300
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2018				2 069	2 069	1 420	649
Stan na 31.12.2017							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	karty kredytowe	bezterminowo	0	0	0	-
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	zmienne WIBOR 1M+marża	25.03.2020	3 141	3 141	1 397	1 744
Pożyczka od udziałowca	PLN	zmienne WIBOR 1M+marża	10.06.2020	310	310	130	180
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2017				3 452	3 452	1 528	1 924

Kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2018 kształtowała się na poziomie 1,64% (na 31.12.2017 na poziomie 1,65%).

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

9.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

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

- Hipoteka umowna zwykła łączna na kwotę 10.000 tys. PLN (w 2017 roku 10.000 tys. PLN), na nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Dąbrowie, przy ul. Batorowskiej, dla której Sąd Rejonowy w Poznaniu XIII Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr PO1P/00086334/0 działki 226/21 i 226/22 oraz KW nr PO1P/00086335/7, działka nr 226/19 o łącznej pow. 16 756 m², tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Hipoteka umowna kaucyjna łączna do kwoty 710 tys. PLN (w 2017 roku 710 tys. PLN), na nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Dąbrowie, przy ul. Batorowskiej, dla której Sąd Rejonowy w Poznaniu XIII Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr PO1P/00086334/0 działki 226/21 i 226/22 oraz KW nr PO1P/00086335/7, działka nr 226/19 o łącznej pow. 16 756 m², tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia nieruchomości opisanych wyżej oraz wszystkich wierzytelności z następnymi umów ubezpieczenia tych nieruchomości tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Cesja wierzytelności z zaakceptowanych przez Bank kontraktów na kwotę 4.000 tys. PLN (w 2017 roku 4.000 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty zadłużenia równej 5.407 tys. PLN (w 2017 roku 5.407 tys. PLN), tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Cesja należności na kwotę 126 tys. PLN (2017 rok: 70 tys. PLN) tytułem zabezpieczenia umowy nr T/402011-01/PLN o Kredyt Terminowy z dnia 19 grudnia 2007 roku zawartej z Svenska Handelsbanken AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
- Przewłaszczenie lokaty do kwoty 3.090 tys. PLN (2017 rok: 3.090 tys. PLN) w celu zabezpieczenia Umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. do kwoty 8.000 tys. PLN (2017 rok: 8.000 tys. PLN) tytułem zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi tytułem zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Zwrotne kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych w kwocie 592 tys. PLN (2017 rok: 507 tys. PLN),
- Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe do umów o usługę budowlaną na kwotę 14.168 tys. PLN (2017 rok: 5.231 tys. PLN),
- Bankowe gwarancje płatności za świadczone usługi w kwocie 215 tys. PLN (2017 rok: 15 tys. PLN),
- Wadialne gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wystawione przez instytucje finansowe w kwocie 309 tys. PLN (2017 rok: 1.040 tys. PLN),
- Weksle z deklaracją wekslową stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia ewentualnych wad i usterek dla umów zawartych przez Emitenta oraz zabezpieczenie dla umów leasingowych zawartych przez Emitenta na kwotę 5.508 tys. PLN (2017 rok: 6.298 tys. PLN),
- Blokada środków na rachunku bankowym tytułem zabezpieczenia płatności za paliwo tankowane przy użyciu kart z programu FLOTA w kwocie 5 tys. PLN (2017 rok: 5 tys. PLN),
- Kaucja środków pieniężnych stanowiąca zabezpieczenie umowy o udzielenie gwarancji usunięcia wad i usterek w kwocie 150 tys. PLN (2017 rok: 150 tys. PLN).

Na 31.12.2018 roku następujące aktywa Grupy (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Wartości niematerialne	5	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym w leasingu	6, 7	19 319	19 698
Nieruchomości inwestycyjne	8	-	-
Aktywa finansowe (inne niż należności)	-	-	-
Zapasy	11	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług i inne	12	865	801
Środki pieniężne	13	3 108	3 101
Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem		23 292	23 599

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

- Emitent jest zobowiązany, aby współczynnik kapitałów własnych liczony jako stosunek kapitału własnego i pożyczek podporządkowanych udzielonych Spółce dominującej do sumy aktywów Spółki był utrzymywany w czasie trwania umowy (tj. do dnia 25.03.2020 roku) na poziomie przynajmniej 25%.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

9.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

9.7.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	Nota	31.12.2018		31.12.2017	
		Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:					
Pożyczki	9.2	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	12	18 248	18 248	16 428	16 428
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-
Papiery dłużne	9.4	-	-	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	9.4	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	9.4	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 716	5 716	11 940	11 940
Zobowiązania:					
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	1 745	1 745	3 141	3 141
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	0	0	0	0
Pożyczki	9.5	323	323	310	310
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	2 949	2 949	2 999	2 999
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	11 356	11 356	13 061	13 061

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

- zwiększenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2018 w odniesieniu do 31.12.2017 wynika głównie ze zwiększenia wartości prac wykonanych w 4 kwartale 2018 roku i powstałych w związku z tym należności,
- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych związane jest głównie z ujemnym przepływem środków pieniężnych na działalności inwestycyjnej (głównie nabycie środków trwałych pod nowy rodzaj świadczonych usług) i finansowej (spłata zobowiązań leasingowych oraz kredytowych),
- zmniejszenie wartości godziwej kredytów występuje w efekcie systematycznego spłacania, przewidzianego w harmonogramach, długu oprocentowanego,
- zmniejszenie wartości godziwej leasingu finansowego wynika ze spłaty bieżących opłat leasingowych,
- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2018 w odniesieniu do 31.12.2017 wynika głównie ze spłaty zobowiązań wobec dostawców materiałów i usług podwykonawczych.

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

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

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

Nie dotyczy.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Nie dotyczy.

9.7.4. Przekwalifikowanie

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

9.7.5. Wyłączenie z bilansu

Na dzień 31.12.2018 Grupa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

9.7.6. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Na dzień 31.12.2018 Grupa nie posiadała aktywów finansowych i zobowiązań finansowych podlegających kompensacie.

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

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

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2018	31.12.2017
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	2 309	2 762
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	2 528	2 798
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	-	(219)	(37)
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-	-
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-	-
Wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego sprzedanych jednostek sprzedanych	-	-	-
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego sprzedanych jednostek sprzedanych	-	-	-
Rachunek zysków i strat (+/-)	23	(457)	(216)
Inne całkowite dochody (+/-)	15	-	-
Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych	2	-	-
Pozostałe (w tym różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	-	(676)	(253)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	2 840	2 275
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	3 516	2 528

W związku z wdrożeniem od 01 stycznia 2018 roku MSSF 9, Grupa dokonała oszacowania wartości oczekiwanych strat kredytowych. Wynik oszacowanie został ujęty retrospektywnie w księgach rachunkowych, co miało wpływ na wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wprowadzenie zmian odbyło się bez korekty danych porównawczych. W związku z powyższym występuje różnica pomiędzy wartością aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazanego na dzień 31.12.2017, a wartością aktywa wykazanego na dzień 01.01.2018. Różnica wynosi 34 tys. PLN i jest efektem wprowadzonego odpisu na należności i powstałego z tego tytułu dodatkowego aktywa. Szczegółowe informacje dotyczące ujawnienia oczekiwanych strat kredytowych ujęte zostały w pkt. 3.4 Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenia połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Stan na 31.12.2018							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	25	(1)	-	-	-	-	24
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zapasy	215	1	-	-	-	-	216
Należności z tytułu dostaw i usług	34	34	-	-	-	-	68
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 102	675	-	-	-	-	1 778
Inne aktywa	0	(0)	-	-	-	-	-
Zobowiązania:							
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	162	21	-	-	-	-	183
Rezerwy na świadczenia pracownicze	41	70	-	-	-	-	110
Pozostałe rezerwy	128	40	-	-	-	-	168
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	8	(5)	-	-	-	-	4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	476	(348)	-	-	-	-	129
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	17	18	-	-	-	-	36
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	99	27	-	-	-	-	125
Inne zobowiązania	1	(1)	-	-	-	-	0
Inne:							
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 309	531	-	-	-	-	2 840
Stan na 31.12.2017							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	25	0	-	-	-	-	25
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Zapasy	202	13	-	-	-	-	215
Należności z tytułu dostaw i usług	10	24	-	-	-	-	34
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 682	(613)	-	-	-	-	1 069
Inne aktywa	0	0	-	-	-	-	0
Zobowiązania:	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	207	(45)	-	-	-	-	162
Rezerwy na świadczenia pracownicze	43	(2)	-	-	-	-	41
Pozostałe rezerwy	144	(16)	-	-	-	-	128
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	156	(147)	-	-	-	-	8
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	272	205	-	-	-	-	476
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13	4	-	-	-	-	17
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	10	88	-	-	-	-	99
Inne zobowiązania	(0)	1	-	-	-	-	1
Inne:	-	-	-	-	-	-	-
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 762	(486)	-	-	-	-	2 275

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenia połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Stan na 31.12.2018							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	6	1	-	-	-	-	7
Rzeczowe aktywa trwałe	1 260	180	-	-	-	-	1 439
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	0	-	-	-	-	0
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 235	800	-	-	-	-	2 036

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:				Różnice kursowe netto z przeliczenia*	Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	rozliczenie połączenia	sprzedaż jednostek zależnych		
Inne aktywa	25	8	-	-	-	-	34
Zobowiązania:	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	2	(2)	-	-	-	-	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 528	988	-	-	-	-	3 516
Stan na 31.12.2017							
Aktywa:							
Wartości niematerialne	23	(17)	-	-	-	-	6
Rzeczowe aktywa trwałe	1 095	164	-	-	-	-	1 260
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	0	(0)	-	-	-	-	-
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 662	(427)	-	-	-	-	1 235
Inne aktywa	17	8	-	-	-	-	25
Zobowiązania:	-	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	0	2	-	-	-	-	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	0	(0)	-	-	-	-	-
Razem	2 798	(270)	-	-	-	-	2 528

Kwota nierozliczonych strat podatkowych, w odniesieniu do których Grupa nie ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynosi 14.991 tys. PLN (na dzień 31.12.2017 roku 16 543 tys. PLN). Na kwotę tę składa się nieutworzone aktywo z tytułu nierozliczonych strat podatkowych za lata 2014-2018.

Zgodnie z zasadą ostrożności, Grupa nie ujęła powyższych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z powodu braku wystarczającego prawdopodobieństwa co do uzyskania w następnych latach bilansowych zysków do opodatkowania oraz niskiego prawdopodobieństwa, że różnice przejściowe odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

W wyniku osiągnięcia przez spółki z Grupy strat podatkowych za lata 2014-2018 istnieje możliwość ich rozliczenia:

- i) do roku: 865 tys. zł,
- ii) w okresie od 1 do 2 lat: 282 tys. PLN,
- iii) w okresie od 2 do 3 lat: 5.663 tys. PLN,

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

iv) w okresie od 3 do 4 lat: 7.895 tys. PLN,

v) w okresie od 4 do 5 lat: 286 tys. PLN.

Pozostała nierozliczona strata podatkowa na dzień bilansowy wynosi 14.991 tys. PLN.

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 11. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Grupy ujęte są następujące pozycje zapasów:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Materiały	7 987	8 731
Półprodukty i produkcja w toku	326	204
Wyroby gotowe	191	228
Towary	-	-
Wartość bilansowa zapasów razem	8 505	9 163

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Koszty ujęte w okresie sprawozdawczym	217	1 244

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Stan na początek okresu	1 130	1 062
Wartość odpisów jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	344	134
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(19)	(11)
Odpisy wykorzystane (-)	(320)	(54)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Stan na koniec okresu	1 136	1 130

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

Na prezentowane dni bilansowe zapasy nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

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

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

Należności długoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	510	479
Kaucje wpłacone z innych tytułów	150	150
Pozostałe należności	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	-	-
Należności długoterminowe	660	629

Należności krótkoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
<i>Aktywa finansowe MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	21 294	19 182
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(3 984)	(3 658)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	17 310	15 524
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	-	-
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	18	42
Kaucje wpłacone z innych tytułów	178	117
Inne należności	47	133
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	(9)	(17)
Pozostałe należności finansowe netto	235	276

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Należności krótkoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Należności finansowe	17 544	15 800
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	25	55
Przedpłaty i zaliczki	767	1 627
Pozostałe należności niefinansowe	158	166
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	(124)	(53)
Należności niefinansowe	826	1 795
Należności krótkoterminowe razem	18 370	17 595

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

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz punkt „Zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności, które w 2018 roku obciążły pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe wyniosły:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie istniały przesłanki utraty wartości dla tej pozycji aktywów, w związku z czym Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących ich wartość.
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 469tys. PLN (2017 rok: 617 tys. PLN).

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Stan na początek okresu	3 851	5 078
Wartość odpisów jednostek przejmowanych oraz I konsolidacja	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	469	617
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(296)	(374)
Odpisy wykorzystane (-)	(31)	(1 647)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (1)	-	-
Stan na koniec okresu	3 993	3 674

W związku z wdrożeniem od 01 stycznia 2018 roku MSSF 9, Grupa dokonała oszacowania wartości oczekiwanych strat kredytowych. Wynik oszacowania został ujęty retrospektywnie w księgach rachunkowych, co miało wpływ na zwiększenie wartości odpisów aktualizujących wartość należności. Wprowadzenie zmian odbyło się bez korekty danych porównawczych. W związku z powyższym występuje różnica pomiędzy wartością odpisów wykazaną na dzień 31.12.2017, a wartością odpisów wykazaną na dzień 01.01.2018. Różnica wynosi 177 tys. PLN i jest efektem wprowadzonego dodatkowego odpisu na należności. Szczegółowe informacje dotyczące ujawnienia oczekiwanych strat kredytowych ujęte zostały w pkt. 3.4 Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości.

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

Na dzień 31.12.2018 należności o wartości bilansowej 865 tys. PLN (2017 rok: 744 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 9.6.

NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	2 176	439
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	419	825
Środki pieniężne w kasie	18	40
Depozyty krótkoterminowe	3 098	10 610
Inne	5	26
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	5 716	11 940

Na dzień 31.12.2018 środki pieniężne o wartości bilansowej 3.108 tys. PLN (2017 rok: 3.101 tys. PLN) podlegały ograniczeniom w dysponowaniu z tytułu (i) zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 zawartej w dniu 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (ii) zabezpieczenia płatności dokonywanych przy użyciu kart paliwowych oraz (iii) specjalnego rachunku VAT utworzonego w ramach mechanizmu split

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

payment. Informacje o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notce nr 9.6. Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie. W prezentowanych sprawozdaniach finansowych nie występuje różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów. Jednakże w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych w kwocie 6 tys. PLN (2017 rok: 18 tys. PLN), które nie zostały otrzymane.

NOTA 14. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

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

NOTA 15. Kapitał własny

15.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2017 oraz na dzień 31.12.2018 kapitał podstawowy Emitenta wynosił 11.350 tys. PLN i dzielił się na 11.350 tys. akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

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

Prawa akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawiają się następująco:

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji na 31.12.2018	Liczba akcji na 31.12.2017
A	uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	5.000.000	5.000.000
B	na okaziciela	brak	750.000	750.000
C	na okaziciela	brak	300.000	300.000
D	na okaziciela	brak	1.300.000	1.300.000
E	na okaziciela	brak	4.000.000	4.000.000
RAZEM			11.350.000	11.350.000

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

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

15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W 2018 roku Spółka dominująca nie przeprowadziła emisji akcji.

Wyszczególnienie	Cena emisyjna (PLN)	Liczba akcji	Wartość emisji	Wartość nominalna (-)	Koszty emisji (-)	Nadwyżka ze sprzedaży akcji
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2016 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2017 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2018 roku						62 968

15.3 Pozostałe kapitały

W okresie objętym sprawozdaniem nie występowały pozostałe kapitały.

15.4 Programy płatności akcjami

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

15.5 Udziały niedające kontroli

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Segus Sp. z o.o.	-	-
Stal Warsztat Sp. z o.o.	906	946
piTERN Sp. z o.o.	-	(281)
Udziały niedające kontroli razem	906	666

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Saldo na początek okresu	666	564
<i>Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):</i>		
Połączenie jednostek gospodarczych - początkowe ustalenie udziałów niedających kontroli (+)	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę - rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	-	-
Nabycie przez Grupę udziałów niedających kontroli (-)	19	-
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	-	-
<i>Dochody całkowite:</i>		
Zysk (strata) netto za okres (+/-)	221	101
Inne całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu) (+/-)	-	-
Inne zmiany	-	-
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	906	666

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

NOTA 16. Świadczenia pracownicze

16.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Koszty wynagrodzeń	15 350	14 332
Koszty ubezpieczeń społecznych	3 021	2 821
Koszty programów płatności akcjami	-	-
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	33	(10)
Koszty świadczeń pracowniczych razem	18 404	17 144

16.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

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

Wyszczególnienie	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 251	1 109	-	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 409	1 148	-	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	506	380	-	-
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	3 166	2 637	-	-
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:				
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-	-	-
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	-	247	215

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	-	-	247	215
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	3 166	2 637	247	215

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

Wyszczególnienie	Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze			
	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	pozostałe	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Stan na początek okresu	-	215	-	215
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>				
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	33	-	33
<i>Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:</i>				
Wypłacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2018 roku	-	247	-	247
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku				
Stan na początek okresu	-	224	-	224
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>				
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	(10)	-	(10)
<i>Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:</i>				
Wypłacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2017 roku	-	215	-	215

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stopa dyskonta	3,50%	3,50%
Przewidywany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	1%	1%

NOTA 17. Pozostałe rezerwy

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

Wyszczególnienie	Rezerwy krótkoterminowe	Rezerwy długoterminowe
------------------	-------------------------	------------------------

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na sprawy sądowe	246	-	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	419	426	-	-
Inne rezerwy (m. in. na kary umowne)	492	248	-	-
Pozostałe rezerwy razem	1 158	674	-	-

Zmiana stanu pozostałych rezerw	Rezerwy na:			
	sprawy sądowe	naprawy gwarancyjne	inne	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Stan na początek okresu	-	426	248	674
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	246	16	437	700
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(23)	(41)	(64)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(152)	(152)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2018 roku	246	419	492	1 158
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku				
Stan na początek okresu	-	374	436	810
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	102	79	181
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(50)	(63)	(113)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(205)	(205)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2017 roku	-	426	248	674

Grupa utworzyła rezerwy na sprawy sądowe w kwocie 246 tys. zł. Przyczyna utworzenia jednej z istotnych rezerw została opisana w nocie 27 niniejszego sprawozdania.

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

W pozycji „Inne rezerwy” prezentowana wartość dotyczy rezerw na przewidywane kary umowne związane z realizowanymi na dzień bilansowy umowami.

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

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

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	-
Kaucje otrzymane	-	-
Inne zobowiązania finansowe	5	57
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	5	57

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 398	12 488
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	185	106
Inne zobowiązania finansowe	769	560
Zobowiązania finansowe	11 352	13 155
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	1 679	620
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	845	306
Zaliczki otrzymane na usługi budowlane	-	-
Inne zobowiązania niefinansowe	22	12
Zobowiązania niefinansowe	2 546	938
Zobowiązania krótkoterminowe razem	13 897	14 093

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

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

NOTA 19. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Rozliczenia krótkoterminowe		Rozliczenia długoterminowe	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
<i>Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Koszty ubezpieczeń	299	285	-	-
Inne koszty opłacone z góry	59	69	8	14
Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem	359	354	8	14
<i>Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Dotacje otrzymane	1	1	3	4
Przychody przyszłych okresów	11	11	21	32
Inne rozliczenia	0	-	0	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	12	12	24	36

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

- Dofinansowanie z 2016 roku przyznane przez PZU Życie S.A., w ramach prowadzenia działalności mającej na celu zapobieganie powstawaniu lub zmniejszaniu skutków wypadków ubezpieczeniowych. Dofinansowanie zostało wykorzystane na zadanie prewencyjne polegające na zakupie defibrylatorów, sprzętu poprawiającego bezpieczeństwo w zakładzie pracy, o łącznej wartości 5 tys. PLN. Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione warunki, które mogłyby przyczynić się do konieczności zwrotu uzyskanego dofinansowania. W 2018 roku Emitent uzyskał z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 672 PLN (2017 rok: 616 PLN).

W pasywnych rozliczeniach międzyokresowych Grupa wykazywała również nierozliczone nadwyżki przychodu ze sprzedaży ponad wartość bilansową aktywa sprzedanego, a następnie pobranego w leasing zwrotny. Nadwyżka przychodu ze sprzedaży rozliczana jest przez okres trwania umowy leasingu.

NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną

W 2018 roku Grupa Kapitałowa ujęła w rachunku zysków i strat przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w kwocie 51.674 tys. PLN (2017 rok: 31.958 tys. PLN).

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	31 902	25 899
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	6 385	3 899
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	(105)	(316)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	38 181	29 483
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	28 144	25 489
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	10 037	3 994
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	10 714	6 502
aktualizacja wartości należności z tytułu umów o usługę budowlaną	-	-
należności z tytułu umów o usługę budowlaną po aktualizacji	10 714	6 502
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	677	2 508

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

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

NOTA 21. Przychody i koszty operacyjne

21.1. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Amortyzacja	5, 6	3 633	3 658
Świadczenia pracownicze	16	18 748	17 920
Zużycie materiałów i energii	-	28 256	21 197
Usługi obce	-	20 050	18 254
Podatki i opłaty	-	785	918
Koszty prac badawczych i rozwojowych nieujęte w wartościach niematerialnych	5	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	-	1 784	1 351
Koszty według rodzaju razem	-	73 257	63 299
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	217	1 244
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	-	(353)	(632)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	-	73 120	63 910

21.2. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	58	25
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	8	-	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	12	296	374
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	-	1	4
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	11	19	11
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	17	52	91
Otrzymane kary i odszkodowania	-	72	187

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Dotacje otrzymane	19	1	1
Pozostawione zyski z lat ubiegłych w Spółce Segus - przychód w wyniku I konsolidacji	-	-	-
Przychód ze sprzedaży wierzytelności	-	111	404
Inne przychody	-	610	1 098
Pozostałe przychody operacyjne razem	-	610	1 098

21.3. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	8	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości wartości firmy	4	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	12	471	617
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	-	71	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	11	344	134
Odwroćenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (-)	11	-	-
Utworzenie rezerw	17	732	98
Zapłacone kary i odszkodowania	-	68	197
Koszt sprzedanej wierzytelności	-	-	-
Inne koszty	-	135	179
Pozostałe koszty operacyjne razem	-	1 820	1 224

NOTA 22. Przychody i koszty finansowe

22.1. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
<i>Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	13	89	260
Pożyczki i należności	9.2, 12	2	3
Dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności	9.4	-	-
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	91	262
<i>Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>			
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	9.3	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.4	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-
<i>Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	4	1
Pożyczki i należności	9.2, 12	(0)	(0)
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5, 18	(8)	129
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	-	(5)	131
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-
Dywidendy z aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek	9.2, 12	0	3

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-
Odsutki od aktywów finansowych objętych odpisem aktualizującym	9.2, 12	-	-
Inne przychody finansowe	-	-	0
Przychody finansowe razem	-	86	396

22.2. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7	87	95
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	104	134
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	-	-
Pożyczki	9.5	13	10
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	54	32
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	258	271
<i>Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>			
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	9.3	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.4	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-
<i>Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	(1)	2
Pożyczki i należności	9.2, 12	13	22
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5 ,18	30	(38)
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych	-	42	(14)
Straty z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek	9.2, 12	-	-
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	9.4	-	-
Inne koszty finansowe	-	-	0
Utrata wartości wartości firmy	-	-	-
Koszty finansowe razem	-	300	257

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

NOTA 23. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
<i>Podatek bieżący:</i>			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	-	179	25
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	-
Podatek bieżący	-	179	25

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Podatek odroczony:			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	10	457	216
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	10	-	-
Podatek odroczony	-	457	216
Podatek dochodowy razem	-	636	241

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

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Wynik przed opodatkowaniem	-	3 085	(6 356)
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	-	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	-	586	(1 208)
<i>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</i>			
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-	-	-
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)	-	(15)	(61)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	-	63	(63)
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)	-	(147)	(71)
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	10	94	143
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	10	54	1 500
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych sprzedanych jednostek zależnych (+)	-	-	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-	-	-
Podatek dochodowy	-	636	241
Zastosowana średnia stawka podatkowa	-	21%	-4%

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

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
TEGAS S.A.	-	19%	19%
Segus Sp. z o.o.	-	19%	19%
Stal Warsztat Sp. z o.o.	-	19%	19%
piTERN Sp. z o.o.	-	19%	19%

NOTA 24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

24.1. Zysk na akcję

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

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

Przy kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję w mianowniku wzoru uwzględniany jest rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
<i>Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru</i>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11.350.000	11.350.000
Rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11.350.000	11.350.000
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 228	(6 698)

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,20	(0,59)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,20	(0,59)
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	2 228	(6 698)
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,20	(0,59)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,20	(0,59)

24.2. Dywidendy

Spółka dominująca nie dokonywała zaliczkowych wypłat dywidendy z wyniku za rok 2018.

NOTA 25. Przepływy pieniężne

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	3 328	3 253
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	54	156
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	251	250
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	175	195
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(57)	(28)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	40	(98)
Koszty odsetek	251	264
Przychody z odsetek i dywidend	(0)	(0)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-
Inne korekty	(12)	(27)
Korekty razem	4 030	3 965
Zmiana stanu zapasów	658	(2 066)
Zmiana stanu należności	(2 587)	(1 901)
Zmiana stanu zobowiązań	62	3 854
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	520	17
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(6 043)	3 266
Zmiany w kapitale obrotowym	(7 390)	3 171

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz nota nr 13). W prezentowanych sprawozdaniach finansowych nie występuje różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów. Jednakże w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych i naliczone różnice kursowe w kwocie 6 tys. PLN (2017 rok: 18 tys. PLN), które nie zostały otrzymane.

<i>Nazwa jednostki:</i>	<i>Grupa Kapitałowa TEGAS</i>		
<i>Okres objęty sprawozdaniem finansowym:</i>	<i>01.01.2018 – 31.12.2018</i>	<i>Waluta sprawozdawcza:</i>	<i>złoty polski (PLN)</i>
<i>Poziom zaokrąglenia:</i>	<i>wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.</i>		

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016	Przepływy		Zmiany niebędące przepływem						Stan na 31.12.2017
		Splata	Zaciągnięcie	Zawarcie	Utrata kontroli	Nowy leasing	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Reklasyfikacja	
Długoterminowe										
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3 488	(1 047)	180	-	-	-	-	-	(698)	1 924
Leasing finansowy	2 403	0	-	-	(24)	614	(87)	-	(1 158)	1 748
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe										
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	701	(1)	120	-	-	-	-	10	698	1 528
Leasing finansowy	1 390	(1 604)	-	-	-	221	(12)	(1)	1 258	1 251
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	7 982	(2 651)	300	-	(24)	834	(98)	9	99	6 451

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.
W prezentowanych okresach nie wystąpiły zobowiązania warunkowe dotyczące podmiotów powiązanych.

26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 367	1 409
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
Pozostałe świadczenia	19	19
Razem	1 386	1 428

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

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

W 2018 roku Grupa nie dokonywała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W 2018 roku Grupa nie dokonywała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

26.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, nie konsolidowanymi jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi nieobjętymi konsolidacją

W 2018 roku Grupa nie dokonała sprzedaży do podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy roku 2018 i 2017 nie występowały należności od podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją.

W latach 2017-2018 Grupa nie dokonywała zakupów od podmiotów powiązanych, nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy roku 2018 nie występowały zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją. Na dzień bilansowy spółka zależna Stal Warsztat była dłużnikiem z tytułu zawartej w latach poprzednich pożyczki z mniejszościowym udziałowcem. Saldo pożyczki na dzień bilansowy wynosi 323 tys. PLN.

W latach 2017-2018 Grupa Kapitałowa nie udzielała pożyczek podmiotom powiązаныm nieobjętym konsolidacją.

NOTA 27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Grupa posiada aktywo warunkowe w postaci aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu osiągniętej straty podatkowej. Wartość aktywa wynosi 2.848 tys. zł. Szczegółowe informacje na powyższy temat zamieszczono w nocie nr 10.

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Wobec jednostek niepowiązanych:		
Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktów	1 199	856
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	13 793	8 145
Sprawy sporne i sądowe	-	-
Sprawy sporne i sądowe z Urzędem Skarbowym	-	-

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
Pozostałe jednostki niepowiązane	14 992	9 002
Zobowiązania warunkowe razem	14 992	9 002

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w stosunku do Spółki TEGAS nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów.

Ponadto w stosunku do Emitenta toczyło się istotne postępowanie z związku z otrzymaniem w dniu 13 sierpnia 2015 roku nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 513.467 złotych wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od kwoty 500.000 zł za okres od dnia 01 stycznia 2014 roku (Powództwo I). Powództwo zostało wniesione przez Syndyka Masy Upadłości Gaz & Oil Project Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Elblągu (dalej także „Upadły”). Upadły dochodził od Emitenta części roszczenia o zapłatę należności objętych porozumieniem z dnia 23 lipca 2012 r. Emitent natomiast posiadał względem Upadłego wierzytelność nabytą w drodze cesji przed ogłoszeniem upadłości w kwocie 2.505.968,53 zł. Przedmiotowe roszczenie przysługujące upadłemu wygasło wobec złożenia przez Emitenta Upadłemu oświadczenia z dnia 3 stycznia 2014 r. o potrąceniu wzajemnych wierzytelności. Potrącenie nastąpiło z zachowaniem wymogów prawa upadłościowego, skutkiem czego było umorzenie potrąconych wierzytelności do wysokości wierzytelności niższej. Pozostała po potrąceniu kwota wierzytelności Emitenta względem Upadłego – 351.131,53 zł została zgłoszona do masy upadłości. Zdaniem Syndyka masy upadłości należność objęta powództwem nie wygasła bowiem potrącenie dokonane oświadczeniem z dnia 3 stycznia 2014 r. nie wywołało skutków jako nie wypełniające wymogów art. 89 i 94 ustawy Prawo upadłościowe i naprawcze. Syndyk dokonał jednak uznania zgłoszonej wierzytelności w kwocie 2.003,590,01 zł z zastrzeżeniem, że nie uznaje zgłoszonej wierzytelności w części co do kwoty 502.378,52 zł a także nie uznaje samego dokonanego potrącenia kwoty 2.154.837,00 zł. Ponadto, zdaniem Syndyka brak złożenia sprzeciwu i uprawomocnienie się listy wierzytelności mającej moc orzeczenia sądowego, na której nie zostało uwiecznione prawo wierzyciela do dokonania potrącenia przesądza o tym, że takie prawo Emitentowi nie przysługuje.

Emitent złożył przygotowany przez pełnomocników prawnych, sprzeciw od ww. nakazu zapłaty, bowiem w jego ocenie roszczenie nim objęte nie jest zasadne ani co do zasady ani co do wysokości. W dniu 17 sierpnia 2018 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy wydał wyrok w sprawie oddalając powództwo Syndyka masy upadłości Gaz & Oil Projekt Management Sp. z o.o. przeciwko Emitentowi o zapłatę. Upadły złożył apelację od wyroku Sądu apelacyjnego. W dniu 30 stycznia 2019 roku Sąd Apelacyjny na skutek apelacji Upadłego zmienił zaskarżony wyrok przyznając Upadłemu kwotę 151.246,99 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 stycznia 2014 roku. Zasadzona kwota stanowi niesłusznie potrąconą przez Emitenta wierzytelność. W pozostałej części tj. negacji skutecznego potrącenia wierzytelności do kwoty 2.003.590,01 sąd oddalił apelację. W związku z powyższym Emitent ujął w sprawozdaniu finansowym rezerwę na koszty powyższego postępowania w kwocie 237 tys. zł.

W dniu 25 maja 2018 roku Emitent otrzymał od Upadłego kolejny pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym kwoty 1.654.837,00 zł (Powództwo II). Upadły dochodzi od Emitenta kolejnej części roszczenia o zapłatę należności objętych porozumieniem z dnia 23 lipca 2012 r. Powództwo II dotyczy pozostałej kwoty potrąconej przez Emitenta opisanej powyżej w Powództwie I. Powództwo II zostało oparte o niemal te same twierdzenia faktyczne i prawne co Powództwo I. Emitent złożył przygotowany przez pełnomocników prawnych, sprzeciw od ww. nakazu zapłaty, bowiem w jego ocenie roszczenie nim objęte nie jest zasadne ani co do zasady ani co do wysokości. Jednocześnie Emitent, ze względu na niemal te same twierdzenia faktyczne i prawne co przedstawione w Powództwie I wystąpił do sądu o zawieszenie postępowania do czasu rozstrzygnięcia przez sąd Powództwa I. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania sąd przychylił się do wniosku Emitenta. Z uwagi na korzystne rozstrzygnięcie Powództwa I Zarząd Emitenta podjął decyzję, iż nie tworzy rezerwy na ewentualne roszczenie Upadłego, w związku z Powództwem II.

NOTA 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

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

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

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

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Grupy,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

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

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

28.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

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

Grupa Kapitałowa nie stosuje kontraktów forward oraz opcji walutowych.

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

Wyszczególnienie	Nota	Wartość	Wartość	Wartość po przeliczeniu
		wyrażona w walucie (w tys.): EUR	wyrażona w walucie (w tys.): GBP	
Stan na 31.12.2018				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	13	-	57
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	97	-	419
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	(257)	-	(1 105)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	(151)	-	(650)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	(297)	-	(1 279)
Stan na 31.12.2017				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	11	-	45
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	198	-	825
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	(342)	-	(1 426)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	(52)	(0)	(218)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	(186)	(0)	(775)

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

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

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

Wyszczególnienie	Wahania	Wpływ na wynik finansowy:	Wpływ na inne dochody
------------------	---------	---------------------------	-----------------------

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

	kursu	całkowite:					
		EUR	GBP	razem			
Stan na 31.12.2018							
Wzrost kursu walutowego	10%	(128)	-	(128)	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	128	-	128	-	-	-
Stan na 31.12.2017							
Wzrost kursu walutowego	10%	(78)	-	(78)	-	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	78	-	78	-	-	-

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

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na inne dochody całkowite:	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Wzrost stopy procentowej	1%	(24)	27	-	-
Spadek stopy procentowej	-1%	24	(27)	-	-

Analiza wrażliwości na inne ryzyka rynkowe

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

28.2. Ryzyko kredytowe

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

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki	9.2	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	18 204	16 429
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-
Papiery dłużne	9.4	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	9.4	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 693	11 874
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	27	14 992	9 002
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	-	38 889	37 304

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
Należności krótkoterminowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług	14 116	7 134	10 634	8 548
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(249)	(3 691)	-	(3 658)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	13 867	3 443	10 634	4 890
Pozostałe należności finansowe	227	17	199	94
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	-	(9)	(5)	(12)
Pozostałe należności finansowe netto	227	8	194	82
Należności finansowe	14 093	3 451	10 828	4 972

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
Należności krótkoterminowe zaległe:				
do 1 miesiąca	2 210	7	4 445	43
od 1 do 6 miesięcy	949	-	412	32
od 6 do 12 miesięcy	282	-	24	1
powyżej roku	1	1	10	5
Zaległe należności finansowe	3 443	8	4 890	82

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Grupy narażenie na ryzyko kredytowe spadło w związku ze zmniejszeniem zaległych należności krótkoterminowych. W celu minimalizacji ryzyka kredytowego Grupa w razie potrzeb podejmie działania niezbędne do otrzymania przeterminowanych należności aby nie zaszła przesłanka do uznania ich za nieściągalne.

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

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

28.3. Ryzyko płynności

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

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Przepływy razem przed zdyskontowaniem
		do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2018							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	724	711	351	-	-	1 787
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	0	-	-	-	-	0
Pożyczki	9.5	20	7	256	61	-	343
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	715	524	1 769	76	-	3 084
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	11 352	-	5	-	-	11 356
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	12 811	1 242	2 381	137	-	16 570
Stan na 31.12.2017							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	750	737	1 787	-	-	3 273
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	0	-	-	-	-	0
Pożyczki	9.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	725	593	1 464	340	-	3 122
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	13 211	-	-	-	-	13 211
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	14 687	1 329	3 251	340	-	19 607

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

Na poszczególne dni bilansowe Grupa Kapitałowa nie posiadała limitów kredytowych w rachunkach bieżących.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 29. Zarządzanie kapitałem

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

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

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji). Grupa zakłada utrzymanie wskaźnika długu do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,0, przy założeniu realizacji dodatniego wyniku finansowego. W kolejnych latach planowane jest zmniejszenie wartości wskaźnika długu do EBITDA do poziomu docelowego poniżej 2,5.

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał:		
Kapitał własny	70 416	68 215
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	70 416	68 215
Źródła finansowania ogółem:		
Kapitał własny	70 416	68 215
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2 069	3 452
Leasing finansowy	2 949	2 999
Źródła finansowania ogółem	75 434	74 666
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,93	0,91
EBITDA:		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 298	(6 495)
Amortyzacja	3 633	3 658
EBITDA	6 932	(2 837)
Dług:		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2 069	3 452
Leasing finansowy	2 949	2 999
Dług	5 018	6 451
Wskaźnik długu do EBITDA	0,72	(2,27)

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

NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 30 stycznia 2019 roku nastąpiło rozstrzygnięcie przez Sąd Apelacyjny sporu z udziałem Spółki dominującej opisanego w nocie 27. Skutki wyroku zostały objęte rezerwą utworzoną na dzień 31.12.2018 roku w kwocie 237 tys. zł (patrz nota nr 17). Poza wskazanym powyżej, nie wystąpiły inne zdarzenia, które wymagałyby ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2018 rok.

NOTA 31. Pozostałe informacje

31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 31.12.2018 4,3000 PLN/EUR, 31.12.2017 4,1709 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.12.2018 4,2669 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2017 4,2447 PLN/EUR.

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco: 01.01 - 31.12.2018 4,3978 oraz 4,1423 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2017 4,3308 oraz 4,1709 PLN/EUR.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
	tys. PLN		tys. EUR	
Rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży	77 630	57 542	18 193	13 556
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 298	(6 495)	773	(1 530)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 085	(6 356)	723	(1 497)
Zysk (strata) netto	2 449	(6 597)	574	(1 554)
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	2 228	(6 698)	522	(1 578)
Zysk na akcję (PLN)	0,20	(0,59)	0,05	(0,14)
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,20	(0,59)	0,05	(0,14)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,2669	4,2447
Rachunek przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(505)	749	(118)	176
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 715)	(3 485)	(636)	(821)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 004)	(2 575)	(704)	(607)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 223)	(5 311)	(1 459)	(1 251)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,2669	4,2447
Bilans				
Aktywa	98 172	97 449	22 831	23 364
Zobowiązania długoterminowe	6 221	6 508	1 447	1 560
Zobowiązania krótkoterminowe	21 534	22 726	5 008	5 449
Kapitał własny	70 416	68 215	16 376	16 355
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	69 511	67 549	16 165	16 195
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	4,3000	4,1709

31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Wyszczególnienie*	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2018				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22%
Marzenna Kocik	2 075 250	4 095 250	2 075 250	18%
Piotr Majewski	584 960	1 089 960	584 960	5%
ING Powszechnie Towarzystwo Emerytalne	1 250 000	1 250 000	1 250 000	11%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	1 157 618	1 157 618	1 157 618	10%
PKO BP BANKOWY Powszechnie Towarzystwo Emerytalne SA	823 322	823 322	823 322	7%
OPOKA TFI	832 559	832 559	832 559	7%
Pozostali akcjonariusze	2 094 148	2 094 148	2 094 148	18%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100%
Stan na 31.12.2017				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22%
Marzenna Kocik	2 075 250	4 095 250	2 075 250	18%

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie*	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Piotr Majewski	584 960	1 089 960	584 960	5%
ING Powszechnie Towarzystwo Emerytalne	1 250 000	1 250 000	1 250 000	11%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	1 157 618	1 157 618	1 157 618	10%
PKO BP BANKOWY Powszechnie Towarzystwo Emerytalne SA	823 322	823 322	823 322	7%
OPOKA TFI	832 559	832 559	832 559	7%
Pozostali akcjonariusze	2 094 148	2 094 148	2 094 148	18%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100%

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

31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej

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

Wyszczególnienie	w Spółce dominującej:		w spółkach zależnych oraz stowarzyszonych:		Razem
	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	
Okres od 01.01 do 31.12.2018					
Włodzimierz Kocik	308	5	-	-	313
Piotr Majewski	240	5	6	-	251
Marzenna Kocik	216	-	-	-	216
Razem	764	10	6	-	780
Okres od 01.01 do 31.12.2017					
Włodzimierz Kocik	264	5	-	-	269
Piotr Majewski	240	5	6	-	251
Marzenna Kocik	216	-	-	-	216
Razem	720	10	6	-	736

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

31.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej

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

Wyszczególnienie	w Spółce dominującej:		w spółkach zależnych oraz stowarzyszonych:		Razem
	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	
Okres od 01.01 do 31.12.2018					
Zygmunt Bączyk	54	-	-	-	54
Szymon Hajtko	25	-	-	-	25
Leon Kocik	31	-	-	-	31
Piotr Stobiecki	31	-	-	-	31
Skoczyński Tomasz	31	-	-	-	31
Razem	173	-	-	-	173
Okres od 01.01 do 31.12.2017					
Zygmunt Bączyk	54	-	-	-	54
Szymon Hajtko	25	-	-	-	25
Leon Kocik	31	-	-	-	31
Piotr Stobiecki	31	-	-	-	31
Grzegorz Wojtkowiak	16	-	-	-	16
Skoczyński Tomasz	16	-	-	-	16
Razem	173	-	-	-	173

31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	37	39
Przeгляд sprawozdań finansowych	22	21
Doradztwo podatkowe	-	-
Pozostałe usługi	-	10
Razem	59	70

Pozostałe usługi zaprezentowane za rok 2017 zawierają koszty weryfikacji pakietu konsolidacyjnego spółki zależnej przez innego audytora.

31.6. Zatrudnienie

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Pracownicy umysłowi	115	137
Pracownicy fizyczni	96	100
Razem	211	237

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Liczba pracowników przyjętych	48	61
Liczba pracowników zwolnionych (-)	(49)	(53)
Razem	(1)	8

Nazwa jednostki:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2018 – 31.12.2018	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zatwierdzenie do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31.12.2018 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 21 marca 2019 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 21 marca 2019 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 21 marca 2019 roku	Piotr Majewski	Wiceprezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 21 marca 2019 roku	Marzenna Kocik	Członek Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.12.2018 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 21 marca 2019 roku	Marcin Szejter	Dyr. ds. finansowych/ Główny księgowy	