

GRUPA KAPITAŁOWA TEGAS

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2021 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU



DĄBROWA, DNIA 19 LISTOPADA 2021 ROKU

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	5
WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.	6
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEGAS	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	7
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	8
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	9
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	9
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	12
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	13
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	14
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	16
1. Informacje ogólne	16
2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominującej	17
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości	18
3.1. Podstawa sporządzenia	18
3.2. Zasady rachunkowości	18
3.3. Niepewność szacunków	19
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	19
3.5. Zasady konwersji złotych na euro	20
3.6. Wpływ pandemii wirusa SARS-COVID na działalność Grupy	20
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	21
5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego	22
NOTA 1. Sezonowość działalności	22
NOTA 2. Zysk na akcję	22
NOTA 3. Segmenty operacyjne	23
NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych	25
NOTA 5. Wartość firmy	25
NOTA 6. Wartości niematerialne	26
NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe	28
NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych	30
NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	31
NOTA 10. Kapitał podstawowy	31
NOTA 11. Programy płatności akcjami	31
NOTA 12. Dywidendy	31
NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych	32

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)	32
NOTA 15. Rezerwy	32
NOTA 16. Zobowiązania warunkowe	33
NOTA 17. Działalność zaniechana	33
NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	33
NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym	34
NOTA 20. Inne znaczące zmiany aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów	34
NOTA 21. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro)	34
1. Umowy zawarte między spółką a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia	36
2. Struktura akcjonariatu Spółki dominującej.....	36
3. Stan posiadania akcji oraz udziałów w jednostkach Grupy Kapitałowej TEGAS przez osoby zarządzające i nadzorujące	36
4. Określenie łącznej liczby akcji i wartości nominalnej akcji Emitenta	36
5. Informacja o umowach, w wyniku których mogą wystąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji	37
6. Informacja o nabyciu akcji własnych	37
7. Ograniczenia w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta	37
8. Ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu	37
9. Informacja o emisji, wykupie oraz spłacie nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	37
10. Informacja dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	37
11. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	37
12. Informacja o transakcjach zawartych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną.....	38
13. Informacja o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek	38
14. Informacje o udzielonych pożyczkach	38
15. Informacja o udzielonych przez Spółkę dominującą lub jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących gwarancji lub poręczeń stanowi równowartość 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów	38
16. Informacje o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych.....	39
17. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku	40
18. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy	43
19. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń Grupy Kapitałowej.....	44
20. Opis czynników zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej	44
21. Omówienie perspektyw rozwoju działalności Grupy Kapitałowej TEGAS	45
22. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju	46
23. Informacja o zawartych umowach znaczących oraz o informacjach istotnych dla działalności Grupy Kapitałowej	46
24. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń	49
24.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa Kapitałowa prowadzi działalność.....	49
24.2. Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy Kapitałowej TEGAS.....	50
25. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę Kapitałową TEGAS	53
26. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd spółki dominującej prognoz wyników na 2021 rok ...	54
27. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych	54

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

28. Inne informacje, które zdaniem Spółki dominującej są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę	54
29. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy Kapitałowej TEGAS będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	55
30. Portfel zamówień TEGAS S.A.	55
31. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS	55
32. Wartość wynagrodzeń, nagród i korzyści wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym	56
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TEGAS S.A.	57
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.	57
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) TEGAS S.A.	58
SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT TEGAS S.A.	59
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN).....	59
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TEGAS S.A.....	60
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A.....	61
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM TEGAS S.A. (CD.)	63
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TEGAS S.A.....	64
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO TEGAS S.A.	66
Zatwierdzenie do publikacji	71

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
1	Przychody ze sprzedaży	81 545	76 082	102 378	17 889	17 128	22 882
2	Zysk na działalności operacyjnej	3 955	5 708	7 252	868	1 285	1 621
3	Zysk brutto	3 866	5 558	6 988	848	1 251	1 562
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 560	4 607	6 646	781	1 037	1 485
5	Zysk netto	3 560	4 607	6 646	781	1 037	1 485
6	Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	3 606	4 645	6 639	791	1 046	1 484
7	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 602	6 757	5 568	2 764	1 521	1 244
8	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 714)	(1 158)	(1 929)	(376)	(261)	(431)
9	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 482)	(2 354)	(3 143)	(544)	(530)	(703)
10	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 406	3 244	495	1 844	730	111
11	Aktywa razem	130 734	112 975	120 836	28 219	24 957	26 184
12	Zobowiązania długoterminowe	9 420	11 819	10 421	2 033	2 611	2 258
13	Zobowiązania krótkoterminowe	37 065	22 507	29 727	8 000	4 972	6 442
14	Kapitał własny ogółem	8 4 248	78 649	80 688	18 185	17 374	17 485
15	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	83 373	77 773	79 767	17 996	17 181	17 285
16	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 450	2 507	2 459
17	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
18	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	-	-	-	-
19	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,32	0,41	0,58	0,07	0,09	0,13
20	Rozwodniony zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,32	0,41	0,58	0,07	0,09	0,13
21	Wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,35	6,85	7,03	1,59	1,51	1,52
22	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	7,35	6,85	7,03	1,59	1,51	1,52

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN			w tys. EUR		
		30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
1	Przychody ze sprzedaży	58 016	48 142	67 009	12 727	10 838	14 977
2	Zysk na działalności operacyjnej	4 513	2 534	3 733	990	571	834
3	Zysk brutto	4 481	2 535	3 709	983	571	829
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	4 220	2 140	3 924	926	482	877
5	Zysk netto	4 220	2 140	3 924	926	482	877
6	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 232	6 774	5 625	2 464	1 525	1 257
7	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 222)	(1 197)	(1 863)	(268)	(269)	(416)
8	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 612)	(2 398)	(2 968)	(354)	(540)	(663)
9	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 398	3 179	794	1 842	716	177
10	Aktywa razem	116 304	99 004	108 152	25 104	21 871	23 436
11	Zobowiązania długoterminowe	7 828	10 173	8 790	1 630	2 247	1 905
12	Zobowiązania krótkoterminowe	116 304	16 966	25 711	6 606	3 748	5 571
13	Kapitał własny ogółem	7 828	71 866	73 650	16 808	15 876	15 960
14	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350	2 450	2 507	2 459
15	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
16	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w tys. szt.)	-	-	-	-	-	-
17	Zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,37	0,19	0,35	0,08	0,04	0,08
18	Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,37	0,19	0,35	0,08	0,04	0,08
19	Wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	6,86	6,33	6,49	1,48	1,40	1,41
20	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	6,86	6,33	6,49	1,48	1,40	1,41

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TESGAS

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

AKTYWA	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	93	72	66
Rzeczowe aktywa trwałe	48 849	46 907	47 383
Nieruchomości inwestycyjne	4 333	4 491	4 428
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	498	479	599
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	42	39	51
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 549	4 690	4 417
Aktywa trwałe razem	58 365	56 678	56 845
Aktywa obrotowe			
Zapasy	23 833	12 570	17 026
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	17 269	20 419	15 076
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 066	14 820	26 161
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	56	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	25	25	14
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 120	8 463	5 714
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	72 369	56 296	63 991
Aktywa razem	130 734	112 975	120 836

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

PASYWA	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
Kapitał własny			
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i>			
Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	-	-	-
Zyski zatrzymane:	9 055	3 455	5 449
- zysk (strata) z lat ubiegłych	5 449	(1 190)	(1 190)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 606	4 645	6 639
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	83 373	77 773	79 767
Udziały niedające kontroli	875	876	921
Kapitał własny razem	84 248	78 649	80 688
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	977	3 240	2 865
Leasing finansowy	2 696	2 329	2 225
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8	3	1
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 453	5 944	5 017
Razem rezerwy długoterminowe	286	302	312
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	286	302	312
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	9 420	11 819	10 421
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 733	167	3 173
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26 025	13 593	17 195
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	14	9
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 035	738	1 115
Leasing finansowy	2 345	2 277	2 372
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	5 928	5 718	5 864
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3 839	3 665	3 817
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 089	2 053	2 046
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	37 065	22 507	29 727
Zobowiązania razem	46 486	34 326	40 148
Pasywa razem	130 734	112 975	120 836

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	81 545	76 082	102 378
Przychody ze sprzedaży produktów	3 101	3 071	3 730
Przychody ze sprzedaży usług	78 257	72 969	98 596
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	186	42	52
Koszt własny sprzedaży	68 823	60 875	81 268
Koszt sprzedanych produktów	2 778	2 626	2 132
Koszt sprzedanych usług	65 897	58 221	79 103
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	149	28	33
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 721	15 207	21 110
Koszty sprzedaży	3 033	2 317	3 217
Koszty ogólnego zarządu	7 706	7 455	10 472
Pozostałe przychody operacyjne	2 162	1 187	1 300
Pozostałe koszty operacyjne	190	914	1 469
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 955	5 708	7 252
Przychody finansowe	73	93	123
Koszty finansowe	162	242	387
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 866	5 558	6 988
Podatek dochodowy	306	951	342
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 560	4 607	6 646
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	3 560	4 607	6 646
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 606	4 645	6 639
- przypadający podmiotom niekontrolującym	(46)	(38)	7

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,32	0,41	0,58
- rozwodniony	0,32	0,41	0,58
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,32	0,41	0,58
- rozwodniony	0,32	0,41	0,58

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Zysk (strata) netto	3 560	4 607	6 646
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wynik finansowego	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-	-	-
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-
Całkowite dochody	3 560	4 607	6 646
- przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 606	4 645	6 639
- przypadające podmiotom niekontrolującym	(46)	(38)	7

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	11 350	-	62 968	-	(1 190)	73 128	914	74 042
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości:	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	(1 190)	73 128	914	74 042
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2020 roku								
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku	-	-	-	-	-	4 645	(38)	4 607
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	4 645	(38)	4 607
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2020 roku	11 350	-	62 968	-	3 455	77 773	876	78 649

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	11 350	-	62 968	-	(1 190)	73 128	914	74 042
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	(1 190)	73 128	914	74 042
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2020 roku								
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku	-	-	-	-	6 639	6 639	7	6 646
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 639	6 639	7	6 646
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	11 350	-	62 968	-	5 449	79 767	921	80 688

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 866	5 558	6 988
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	3 185	2 916	3 948
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	15	21	30
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	189	188	251
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	35	(250)	(116)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(286)	15	3
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(5)	39	45
Koszty odsetek	162	329	377
Przychody z odsetek i dywidend	(2)	(5)	(3)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	(41)	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	(1 694)	(208)	(209)
Korekty razem	1 600	3 045	4 327
Zmiana stanu zapasów	(6 807)	(3 411)	(7 867)
Zmiana stanu należności	9 189	3 914	(7 579)
Zmiana stanu zobowiązań	8 672	(929)	2 726
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(145)	(94)	22
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(3 633)	18	8 367
Zmiany w kapitale obrotowym	7 275	(502)	(4 331)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(73)	(463)	(484)
Zapłacony podatek dochodowy	(67)	(882)	(932)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 602	6 757	5 568
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(41)	(3)	(6)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 832)	(1 462)	(2 244)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1 253	104	119
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	(94)	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	203	203
Otrzymane odsetki	-	0	0
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 714)	(1 158)	(1 929)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	1	11 575	11 575
Spłaty kredytów i pożyczek	(235)	(12 198)	(12 198)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 117)	(1 641)	(2 403)
Odsetki zapłacone	(131)	(90)	(117)
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 482)	(2 354)	(3 143)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 406	3 244	495
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	5 714	5 218	5 218
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	14 120	8 463	5 714

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest:

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

25.62.Z – obróbka mechaniczna elementów metalowych,

43.21.Z – wykonywanie instalacji elektrycznych.

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

Grupa Kapitałowa TEGAS powstała w wyniku objęcia w 2002 roku przez podmiot dominujący – spółkę TEGAS S.A., 60% udziałów w spółce Segus Sp. z o.o. W 2003 roku udział TEGAS S.A. w kapitale zakładowym Segus Sp. z o.o. wzrósł do 70%. W 2012 roku TEGAS S.A. nabyła od dotychczasowego wspólnika 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. 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”.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, tj. 19 listopada 2021, udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez TEGAS S.A. w podmiotach zależnych jest równy udziałowi TEGAS S.A. w kapitałach tych jednostek.

Emitent ani żadna ze spółek zależnych nie posiada oddziałów.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest metoda pełną.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Nazwa spółki zależnej	Siedziba	Udział Grupy w kapitale:		
		30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
Segus Sp. z o.o.	ul. Dębogórska 22, 71-717 Szczecin	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Stal Warsztat Sp. z o.o.	ul. Gołężycka 95, 61-357 Poznań	91,79%	91,79%	91,79%
piTERN Sp. z o.o.	Dąbrowa, ul. Batorowska 9, 62-070 Dopiewo	100,00%	100,00%	100,00%

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

2. Osoby zarządzające i nadzorujące Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki do dnia 14 czerwca 2021 roku wchodził:

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

W dniu 14 czerwca 2021 roku Zarząd TEGAS S.A. otrzymał rezygnację:

- Pana Piotra Majewskiego z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu w Spółce z dniem 31 lipca 2021 roku,
- Pani Marzenny Kocik z pełnienia funkcji Członka Zarządu w Spółce z dniem 31 sierpnia 2021 roku.

Rada Nadzorcza TEGAS S.A., w dniu 14 czerwca 2021 roku podjęła uchwałę w sprawie powołania na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Pana Marcina Szejtera na okres do końca obecnej kadencji.

W skład Zarządu Spółki od dnia 14 czerwca 2021 roku do dnia 31 lipca 2021 roku przedstawiał się następująco:

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

Skład Zarządu Spółki od dnia 1 sierpnia 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku przedstawiał się następująco:

- Włodzimierz Kocik - Prezes Zarządu,
- Marcin Szejter - Wiceprezes Zarządu,
- Marzenna Kocik - Członek Zarządu.

Skład Zarządu Spółki od dnia 1 września 2021 roku do dnia publikacji raportu, tj. 19 listopada 2021 roku przedstawiał się następująco:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 września 2021 roku wchodził:

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

Skład komitetu audytu na dzień 30 września 2021 roku przedstawiał się następująco:

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

3. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości

3.1. Podstawa sporządzenia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TEGAS obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku. Zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy zamieszczono dodatkowo, jako dane za okresy porównywalne, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2020 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2020 rok, pomimo braku takich wymogów w MSR 34.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2020.

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Obecnie celem nadrzędnym Emitenta jest zapewnienie sprawnego finansowania nowych, pozyskanych w ostatnim czasie kontraktów w zakresie segmentu usług dla gazownictwa.

Rozważając kwestię kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej TEGAS nie można pominąć obecnie występującej pandemii koronawirusa COVID-19 i jego wpływu na funkcjonowanie Grupy i poszczególnych jej spółek. Dotychczas największe skutki spowolnienia odczuła spółka zależna Stal Warsztat poprzez znaczne ograniczenie ilości zamówień na podzespoły produkowane przez Stal Warsztat dla różnych branż przemysłu. Zarząd Emitenta w obecnej sytuacji zwiększył zaangażowanie spółki zależnej w realizację zleceń pozyskanych w segmencie usług dla gazownictwa, co powinno zniwelować negatywne skutki pandemii. Obecnie każda spółka z Grupy prowadzi działalność operacyjną z zachowaniem niezbędnych środków bezpieczeństwa pracowników. Analizując łańcuch dostaw w których funkcjonują spółki z Grupy, nie dostrzegamy większych opóźnień w dostawach niezbędnych materiałów do prowadzenia działalności. Nie można jednak wykluczyć wystąpienia czasowych opóźnień w dostawach poszczególnych komponentów spowodowanych globalną nierównowagą popytowo-podażową lub w przypadku wystąpienia ogniska zarażenia koronawirusem u któregośkolwiek z dostawców. Zarząd Emitenta liczy, że zamawiający nadal będą ściśle współpracować z Emitentem w celu terminowego wykonywania prac i dokonywania planowych odbiorów, co pozwoli TEGAS na fakturowanie wykonanych prac. W oparciu o dotychczasową współpracę oraz dobrą kondycję finansową zamawiających TEGAS S.A., Zarząd nie przewiduje, aby płatności za wykonane prace nie były realizowane, lub aby ich realizacja odbywała się z opóźnieniem. Tożsame założenie występuje w przypadku klientów spółki zależnej piTERN, gdzie znaczna część płatności za wykonane usługi jest przedpłacona lub płatność oparta jest o kredyt bankowy, który kierowany jest bezpośrednio do spółki piTERN. Powyższe argumenty pozwalają nam zakładać kontynuację działalności Grupy i poszczególnych jej spółek w dającej się przewidzieć przyszłości.

3.2. Zasady rachunkowości

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

- Zmiany do MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później) - Zmiany wydłużają okres czasowego zwolnienia z zastosowania MSSF 9 Instrumenty Finansowe o dwa lata do okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2023 r. w celu ujednoczenia z pierwszym zastosowaniem MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe który zastępuje MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing Ulgi w czynszach związane z Covid-19 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2020 r. lub później, możliwe wcześniejsze zastosowanie) - Zmiany pozwalają leasingobiorcom aby nie dokonywać oceny czy ulgi w czynszach związane z Covid-19 stanowią modyfikację umów leasingu. Zatem, przy spełnieniu odpowiednich warunków, leasingobiorcy którzy zastosują praktyczne rozwiązanie, ujmą otrzymane do dnia 30 czerwca 2021 r. ulgi w czynszach w zysku lub stracie w okresie kiedy ulga została przyznana. Przy braku praktycznego rozwiązania ujęcie ulgi nastąpiłoby w zysku i stracie w okresie obowiązywania umowy leasingowej;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 39 Instrumenty Finansowe oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: Ujawnienie Informacji MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe oraz MSSF 16 Leasing: Reforma wskaźnika

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

referencyjnego stopy procentowej – Etap 2 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później) - Celem zmian jest ułatwienie jednostkom dostarczenia użytkownikom sprawozdań finansowych oraz pomoc jednostkom przygotowującym sprawozdania finansowe zgodne z MSSF użytecznych informacji w sytuacji gdy w związku ze zmianą wskaźnika stopy referencyjnej następuje zmiana umownych przepływów pieniężnych lub powiązań zabezpieczających. Zmiany przewidują praktyczne rozwiązanie dla niektórych zmian umownych przepływów pieniężnych oraz zwolnienie dla pewnych wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Powyższe zmiany do standardów wg Spółki nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki/Grupy.

3.3. Niepewność szacunków

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

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok. Ponadto Spółka zaprezentowała w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wpływ dokonanych założeń Zarządu na szacunek przychodów z umów o usługę budowlaną (patrz nota nr 20) oraz rezerw (patrz nota nr 15).

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej TEGAS sporządzonym za okres 9 miesięcy zakończony w dniu 30 września 2021 roku nie dokonano korekty błędów.

Ze względu na wprowadzenie Jednolitego Europejskiego Formatu Raportowania Emitent dokonał prezentacyjnej reklasyfikacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wykaz pozycji, które uległy zmianie:

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- dotychczasowa pozycja należności i pożyczki prezentowane w aktywach trwałych: prezentowana pozycja zawierała należności i pożyczki powyżej 12 miesięcy. Obecna prezentacja zawiera należności i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe powyżej 12 miesięcy,
- dotychczasowa pozycja długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w aktywach trwałych: prezentowana pozycja zawierała rozliczenia międzyokresowe powyżej 12 miesięcy. Pozycje tę usunięto z bilansu, a wartość rozliczeń międzyokresowych zawarto w pozycji należności długoterminowych w aktywach trwałych,
- dotychczasowa prezentacja pożyczek w aktywach trwałych: pożyczki długoterminowe w aktywach trwałych prezentowane były w pozycji należności i pożyczki. Obecna prezentacja pożyczek zawarta jest w pozycji pozostałe długoterminowe aktywa finansowe,
- dotychczasowa pozycja należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności prezentowane w aktywach obrotowych. Obecna prezentacja zawiera należności w dotychczasowym zakresie powiększone o wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych,
- dotychczasowa prezentacja pożyczek w aktywach obrotowych. Pożyczki krótkoterminowe prezentowane były w osobnej pozycji pożyczki. Obecna prezentacja pożyczek zawarta jest w pozycji pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe,
- dotychczasowa pozycja krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w aktywach obrotowych: prezentowana pozycja zawierała rozliczenia międzyokresowe do 12 miesięcy. Pozycje tę usunięto z bilansu, a wartość rozliczeń międzyokresowych zawarto w pozycji należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności,
- dotychczasowa prezentacja zysków zatrzymanych w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej odbywała się w dwóch pozycjach zyski (straty) z lat ubiegłych oraz zysk (strata) netto. Obecna prezentacja tych dwóch pozycji została rozszerzona o dotychczasową wartość kapitału własnego z tytułu zwiększenia zaangażowania w spółkach zależnych,
- dotychczasowa pozycja długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w pasywach: prezentowana pozycja zawierała rozliczenia międzyokresowe pasywne powyżej 12 miesięcy. Pozycje tę usunięto z bilansu, a wartość rozliczeń międzyokresowych zawarto łącznie w pozycji zobowiązania długoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania,
- dotychczasowa pozycja krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe prezentowana w zobowiązaniach krótkoterminowych w pasywach: prezentowana pozycja zawierała pasywne rozliczenia międzyokresowe do 12 miesięcy. Pozycje tę usunięto z bilansu, a wartość rozliczeń międzyokresowych zawarto w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

3.5. Zasady konwersji złotych na euro

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.09.2021 4,6329 PLN/EUR, 31.12.2020 4,6148 PLN/EUR, 30.09.2020 4,5268 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 30.09.2021 4,5585 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2020 4,4742 PLN/EUR, 01.01 - 30.09.2020 4,4420 PLN/EUR.

3.6. Wpływ pandemii wirusa SARS-COVID na działalność Grupy

Na przełomie I i II kwartału 2020 roku gospodarka światowa rozpoczęła zmagania z pandemią COVID-19. Jak się okazało jej wpływ bezpośrednio przełożył się na funkcjonowanie większości przedsiębiorstw. Zarząd Emitenta na bieżąco analizuje wpływ stanu pandemii na Grupę Kapitałową TESGAS jak i poszczególne spółki. Sytuacja dynamicznie się zmienia, nie znamy ostatecznie czasu i zakresu ograniczeń już istniejących lub jakie mogą zostać wprowadzone w funkcjonowaniu społeczeństwa i gospodarki Polskiej. Wydaje się, że pandemia może mieć dalszy negatywny wpływ na handel światowy. Dynamicznie zmieniające się kursy walut, duża zmienność indeksów giełdowych, nierównowaga popytowo - podażowa liczne restrykcje wprowadzane do życia społeczeństwa i przedsiębiorstw mają negatywny wpływ na polską gospodarkę. W obecnej sytuacji, w ocenie Zarządu Emitenta, największy negatywny wpływ pandemii ponosi spółka zależna Stal Warsztat, poprzez znaczne ograniczenie zamówień spływających do spółki z dotychczasowych obszarów przemysłu.

Obecnie każda spółka z Grupy prowadzi działalność operacyjną z zachowaniem niezbędnych środków bezpieczeństwa pracowników. Wdrożyliśmy środki mające na celu ochronę zdrowia i bezpieczeństwo pracy pracowników w procesach produkcyjnych oraz pracowników biurowych. Tam, gdzie jest to możliwe wprowadziliśmy pracę zdalną, ograniczyliśmy do niezbędnego minimum możliwość spotkań osobistych z naszymi partnerami biznesowymi, zastępując je spotkaniami poprzez aplikacje internetowe. Wprowadziliśmy w spółkach zespoły monitorujące rozwój sytuacji. Na bieżąco sprawdzamy informacje na temat stanu zdrowia pracowników. Większość prac jakie prowadzimy w Grupie, to praca w terenie na budowach. Powoduje to, że ryzyko zakażenia pracowników i podwykonawców jest ograniczone z powodu niewielkiego kontaktu z większymi skupiskami ludzi. Jednakże nie można wykluczyć zwiększonej absencji pracowników na budowach spowodowanych infekcjami oraz ograniczeniami funkcjonowania w czasie epidemii (opieka nad dziećmi, ograniczenia przemieszczania się w terenie). Analizując łańcuch dostaw, w których funkcjonują spółki z Grupy, obecnie nie dostrzegamy istotnych opóźnień w dostawach niezbędnych materiałów do prowadzenia działalności. Wydaje się, że złożone zamówienia

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

gwarantują nam nieprzerwane dostawy. Emitent dostrzega zwiększone ryzyko wystąpienia opóźnień czasowych w dostawie poszczególnych komponentów wynikających z występującej na rynku nierównowagi popytowo – podażowej w różnych gałęziach gospodarki światowej.

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

Występujący obecnie stan epidemii widocznie przekłada się na pogorszenie warunków gospodarczych poszczególnych gospodarek światowych. Stan pandemii znacznie pogorszył również kondycję polskiej gospodarki i polskich przedsiębiorstw. Liczne działania legislacyjne mające na celu pomóc przedsiębiorcom próbują ograniczyć negatywne skutki zarówno dla pracowników i właścicieli firm, jednakże ich nie eliminują. Dostrzegamy, że obecna sytuacja dokonuje głębokich zmian na rynku pracy, zwłaszcza w sektorze usługowym. Liczymy, że posiadany portfel zleceń w segmencie usług dla gazownictwa pozwoli nam na przetrwanie tego trudnego okresu. Mamy nadzieję, że wszelkie opóźnienia spowodowane występowaniem koronawirusa nadrobimy w kolejnych miesiącach. Spółki z Grupy skorzystały z uruchomionego rządowego programu wsparcia przedsiębiorstw, które ucierpiały na skutek pandemii wirusa SARS-CoV-2. Poszczególne spółki z Grupy wystąpiły o wsparcie w postaci subwencji finansowej. Łączna wartość subwencji przyznanej i otrzymanej to blisko 3,85 mln zł. Otrzymana subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 3,63 mln zł przyczyniła się do utrzymania płynności Grupy w okresie wstrzymania aktywności gospodarczej w drugim kwartale. Rozpoczęcie zwrotu subwencji nastąpiło w lipcu bieżącego roku. Zgodnie z warunkami subwencji Grupa otrzymała decyzje o łącznym umorzeniu subwencji w kwocie 1.684 tys. zł.

Spółki z Grupy na bieżąco analizują przebieg pandemii oraz starają się w maksymalny sposób ograniczyć jej wpływ na działalność operacyjną. Trudno obecnie przewidzieć jakie restrykcje mogą zostać wprowadzone w okresie kolejnej fali zachorowań na Covid-19. Na koniec III kwartału Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów, których spadek był wynikiem występowania pandemii. Jednakże Zarząd TEGAS nie może obecnie wykluczyć potrzeby takiej aktualizacji w kolejnych kwartałach.

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

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

- wzrost o ponad 21% przychodów ze sprzedaży w segmencie „usługi dla gazownictwa”. Przyczyną wzrostu przychodów jest rozpoczęcie nowych zleceń liniowych pozyskanych w 2020 i 2021 roku, zwłaszcza budowa gazociągów dla PSG oddział Kielce. W kolejnych miesiącach należy spodziewać się kontynuacji dynamiki przychodów ze sprzedaży. Osiągnięcie wyższych przychodów pozwoliło na uzyskanie nieznacznie lepszego wyniku operacyjnego segmentu jak w analogicznym okresie roku poprzedniego.
- osiągnięcie spadku przychodów ze sprzedaży w zakresie segmentu OZE o 21% w porównywalnym okresie roku 2020. Przyczyną spadku przychodów w okresie pierwszych trzech kwartałów 2021 roku były niekorzystne warunki atmosferyczne spowodowane opadami śniegu w pierwszym kwartale, uniemożliwiające prowadzenie prac na dachach budynków oraz przedłużający się okres niepewności co do kontynuacji wsparcia budowy instalacji fotowoltaicznych z programu „Mój Prąd”, który wstrzymywał decyzję klientów co do podpisywania umów na wykonanie instalacji PV.
- wzrost o ponad 10% przychodów ze sprzedaży w segmencie „Obróbka metali” jest wynikiem zwiększania ilości zleceń realizowanych na zewnątrz Grupy Kapitałowej. Większa ilość zrealizowanych zleceń wykonana została na niższych marżach, co przełożyło się na pogorszenie wyniku operacyjnego segmentu. Emitent kontynuuje działania mające na celu dalsze zwiększenie ilości zleceń realizowanych na potrzeby segmentu usług dla gazownictwa. Celem Emitenta jest osiągnięcie wzrostu przychodów, a przez to wykorzystanie potencjału spółki oraz poprawę wyników finansowych Stal Warsztat Sp. z o.o.
- Grupa osiągnęła wyższe o 7% przychody ze sprzedaży w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Za wzrost przychodów odpowiada segment „Usług dla gazownictwa”, który w wyniku zakontraktowania w 2020 roku budów, pozwala na poprawę dynamiki sprzedaży w najbliższych kwartałach.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- Grupa wypracowała w trzech kwartałach 2021 roku łączny wynik operacyjny segmentów w kwocie 1.983 tys. zł, który był znacznie niższy niżeli w analogicznym okresie roku 2020. Powodem obniżki wyniku należy dopatrywać w niższej rentowności segmentu OZE o obróbki metali.
- Grupa wypracowała w okresie sprawozdawczym zysk EBIT na poziomie 3,96 mln zł, versus 5,71 mln zł zysku w analogicznym okresie roku poprzedniego. Wynik netto Grupy wyniósł 3.560 tys. zł i był niższy od wyniku osiągniętego w III kwartale 2020 roku o 23%. Spadek zyskowności operacyjnej segmentów w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest osiągnięciem straty operacyjnej segmentu OZE oraz niższych rentowności sprzedaży segmentu „Usług dla gazownictwa”. Realizowane zlecenia z tego segmentu będące w początkowej fazie realizacji charakteryzują się niższą rentownością spowodowaną wyższą ilością ryzyk identyfikowanych na budowach. W trakcie kontynuacji prac ryzyka mogą się zmaterializować powodując utrzymanie wcześniej założonych marż lub nie wystąpić powodując wzrost zyskowności zlecenia.
- W wyniku otrzymania decyzji częściowego umorzenia subwencji otrzymanej z Polskiego Funduszu Rozwoju, w związku z zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek COVID-19, Grupa rozpoznała w pozostałych przychodach operacyjnych jednorazowy zysk w kwocie 1.684 tys. zł.
- Grupa wypracowała solidne dodatnie przepływy na działalności operacyjnej w kwocie 12.602 tys. zł, dzięki dobrej płynności operacyjnej osiągniętej we wszystkich segmentach Grupy. Ilość i skala prowadzonych obecnie budowów wymaga od Emitenta uruchomienia dodatkowego finansowania bankowego gwarantującego sprawne i terminowe zrealizowanie pozyskanych zleceń. W tym celu czyni starania do pozyskania dalszego finansowania kontraktowego niezbędnego do płynnego prowadzenia prac na budowach.
- pozyskanie portfela zamówień Emitenta w zakresie segmentu usług dla gazownictwa o wartości 162 mln zł gwarantujący osiągnięcie wysokich przychodów w 2021 roku w zakresie segmentu usług dla gazownictwa. Emitent w 2021 roku podpisał swój dotychczas największy kontrakt na budowę gazociągu o wartości ponad 53 mln zł. Zarząd Emitenta kładzie nacisk na pozyskiwanie zleceń charakteryzujących się wyższą zyskownością niżeli zlecenia realizowane w latach poprzednich. Liczymy, że ilość realizowanych i planowanych inwestycji pozwoli utrzymać wysoką rentowność działalności, która pozwoli na planowanie dalszego rozwoju Grupy.

5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego

NOTA 1. Sezonowość działalności

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

NOTA 2. Zysk na akcję

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

Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 606	4 645	6 639
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,41	0,58
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,41	0,58
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	-	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	-	-	-
Działalność kontynuowana i zaniechana			
Zysk (strata) netto	3 606	4 645	6 639
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,41	0,58
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,32	0,41	0,58

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 3. Segmenty operacyjne

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

W okresie 9 miesięcy 2021 roku nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości Grupy w zakresie wyodrębnienia segmentów operacyjnych oraz zasad wyceny przychodów, wyników oraz aktywów segmentów, które zostały zaprezentowane w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

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

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

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

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

W działalności Grupy Kapitałowej TEGAS wyróżnia się następujące segmenty operacyjne:

Segment I – Usługi dla gazownictwa,

Segment II – Obróbka metali,

Segment III – OZE – odnawialne źródła energii,

Segment IV – Pozostałe.

Rodzaje działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

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

- 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,
 - dowóz THT i napełnianie instalacji nawianających.

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

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku dominującymi źródłami przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS były przychody z segmentu „Usługi dla gazownictwa”, które kształtowały się na poziomie 58.803 tys. PLN.

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

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Obróbka metali	OZE	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	58 803	3 101	19 032	609	81 545
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	58 803	3 101	19 032	609	81 545
Wynik operacyjny segmentu	2 867	(774)	(153)	43	1 983
Aktywa segmentu sprawozdawczego	67 680	15 117	6 455	4 400	93 651
za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	48 429	2 820	24 149	685	76 082
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	48 429	2 820	24 149	685	76 082
Wynik operacyjny segmentu	2 655	(586)	3 077	288	5 435
Aktywa segmentu sprawozdawczego	57 813	14 800	6 165	4 544	83 322
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku					
Przychody od klientów zewnętrznych	67 277	3 730	30 479	893	102 378
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	67 277	3 730	30 479	893	102 378
Wynik operacyjny segmentu	3 997	(30)	3 101	353	7 421
Aktywa segmentu sprawozdawczego	69 911	16 139	5 958	4 506	96 515

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Wynik operacyjny segmentów	1 983	5 435	7 421
Korekty:			
Zysk ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-	-	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	2 162	1 187	1 300
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(190)	(914)	(1 469)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	1 972	273	(169)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 955	5 708	7 252
Przychody finansowe	73	93	123
Koszty finansowe (-)	(162)	(242)	(387)
Koszty z tytułu odpisu aktualizującego wartość firmy	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 866	5 558	6 988

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 4. Połączenia jednostek gospodarczych

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

NOTA 5. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Wartość brutto			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	618	618	618
Odpisy z tytułu utraty wartości			
Saldo na początek okresu	618	618	618
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	-
Inne zmiany – sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	618	618	618
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	-	-	-

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 6. Wartości niematerialne

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

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	-	-	66	-	-	-	66
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	41	-	-	-	41
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(15)	-	-	-	(15)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	-	-	93	-	-	-	93
za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	-	-	90	-	-	-	90
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	3	-	-	-	3
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(21)	-	-	-	(21)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020 roku	-	-	72	-	-	-	72

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	-	-	90	-	-	-	90
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	6	-	-	-	6
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(30)	-	-	-	(30)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	-	-	66	-	-	-	66

W okresie od 01.01.2021 do 30.09.2021 roku oraz w analogicznym okresie roku poprzedniego Grupa Kapitałowa TEGAS nabyła nowe wartości niematerialne w wartości 41 tys. zł oraz 3 tys. zł.

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

Na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień 31.12.2020 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie poczyniła zobowiązań na rzecz dokonania zakupu wartości niematerialnych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 7. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	6 269	17 706	15 147	6 747	1 093	421	47 383
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	3 029	1 944	95	592	5 660
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(846)	(122)	(42)	-	(1 009)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	277	-	124	(401)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(844)	(1 344)	(836)	(160)	-	(3 185)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	6 269	16 862	16 264	7 734	1 109	611	48 849
za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	6 269	18 690	14 433	6 199	1 189	82	46 862
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	139	1 867	841	52	182	3 080
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(15)	(104)	-	-	(119)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	82	-	-	(82)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(840)	(1 252)	(688)	(135)	-	(2 916)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020 roku	6 269	17 988	15 114	6 248	1 106	182	46 907

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	6 269	18 690	14 433	6 199	1 189	82	46 862
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	139	2 336	1 591	91	436	4 592
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(18)	(104)	-	-	(122)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	97	-	-	(97)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(1 122)	(1 700)	(939)	(187)	-	(3 948)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	6 269	17 706	15 147	6 747	1 093	421	47 383

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2021 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 5.660 tys. PLN (III kwartał 2020 roku: 3.080 tys. PLN; 2020 rok: 4.592 tys. PLN).

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

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa Kapitałowa poczyniła zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 810 tys. PLN (na koniec III kwartału 2020: 466 tys. PLN).

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa użytkuje środki trwałe w leasingu w łącznej kwocie 8.590 tys. PLN. Odpowiednio na dzień 30 czerwca 2020 wartość ta wynosiła 9.773 tys. PLN.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 8. Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Wartość godziwa wg klas aktywów i zobowiązań finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	30.09.2021		30.09.2020		31.12.2020	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Pożyczki	67	67	64	64	65	65
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13 051	13 051	13 772	13 772	25 458	25 458
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Papiery dłużne	-	-	-	-	-	-
Akcje spółek notowanych	-	-	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	-	-	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 120	14 120	8 463	8 463	5 714	5 714
Zobowiązania:						
Kredyty w rachunku kredytowym	-	-	-	-	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym	1	1	0	0	0	0
Pożyczki	2 011	2 011	3 978	3 978	3 980	3 980
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	5 041	5 041	4 606	4 606	4 596	4 596
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	24 244	24 244	11 987	11 987	14 027	14 027

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

- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.09.2021 w odniesieniu do 31.12.2020 wynika z otrzymania spłat części należności od kontrahentów,
- zwiększenie wartości godziwej środków pieniężnych w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2020 roku wynika ze spłaty należności z tytułu dostaw i usług,
- spadek wartości pożyczek wynika z częściowego umorzenia i spłaty subwencji otrzymanej z Polskiego Funduszu Rozwoju, w związku z zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek COVID-19. Subwencja została pozyskana w wyniku spadku obrotów w okresie pandemii przez poszczególne spółki z Grupy Kapitałowej,
- zwiększenie wartości godziwej pozycji „Leasing finansowy” wynika z podpisania nowych umów leasingu na finansowanie inwestycji,
- zwiększenie wartości godziwej pozycji „zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 30.09.2021 w odniesieniu do 31.12.2020 wynika głównie z zaciągnięcia zobowiązań na zakup materiałów.

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

Poziomy wartości godziwej instrumentów finansowych

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Przekwalifikowanie aktywów finansowych

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

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	1 637	1 279	1 279
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	4	73	402
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(153)	(15)	(24)
Odpisy wykorzystane (-)	(9)	(10)	(21)
Stan na koniec okresu	1 478	1 328	1 637

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów na kwotę 4 tys. PLN oraz rozwiązała wcześniej utworzone odpisy o wartości 153 tys. zł.

Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	3 325	3 790	3 790
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	131	82	233
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(96)	(329)	(347)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(351)	(351)
Stan na koniec okresu	3 361	3 192	3 325

W okresie objętym sprawozdaniem dokonano odpisów aktualizujących wartość należności w łącznej kwocie 131 tys. PLN.

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych.

NOTA 10. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
Liczba akcji	11 350 000	11 350 000	11 350 000
Wartość nominalna akcji (PLN)	1,00	1,00	1,00
Kapitał podstawowy (w PLN)	11 350 000	11 350 000	11 350 000

W prezentowanych okresach sprawozdawczych nie wyemitowano nowych akcji.

Wyszczególnienie	Wartość nominalna serii / emisji w zł	Liczba akcji	Cena emisyjna (w zł)	Data rejestracji serii / emisji
Kapitał podstawowy na dzień 01.01.2020 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.09.2020 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2020 roku	11 350 000	11 350 000	X	X
Kapitał podstawowy na dzień 30.09.2021 roku	11 350 000	11 350 000	X	X

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta.

NOTA 11. Programy płatności akcjami

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

NOTA 12. Dywidendy

W okresie dziewięciu miesięcy 2021 roku Spółka nie wypłaciła dywidendy.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA 13. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2021 roku Spółka dominująca, ani żadna z jej spółek zależnych, nie wyemitowała lub wykupiła papierów dłużnych.

NOTA 14. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

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

NOTA 15. Rezerwy

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

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:			
		naprawy gwarancyjne	sprawy sądowe	inne	razem
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku					
Stan na początek okresu	312	746	-	1 301	2 046
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	9	92	-	-	92
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(34)	-	-	(33)	(33)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(16)	(16)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2021 roku	286	838	-	1 252	2 089
za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku					
Stan na początek okresu	276	613	249	1 143	2 005
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	37	140	-	581	721
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(11)	-	-	(423)	(423)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(249)	-	(249)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2020 roku	302	752	-	1 301	2 053
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku					
Stan na początek okresu	276	613	249	1 143	2 005
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	36	166	-	581	747
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(33)	-	(423)	(457)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(249)	-	(249)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2020 roku	312	746	-	1 301	2 046

Grupa w okresie objętym sprawozdaniem nie utworzyła rezerwy na sprawy sądowe.

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W kolumnie „Inne” Grupa prezentuje na dzień 30.09.2021 głównie wartość rezerwy na możliwe do poniesienia kary umowne w związku z nieterminowym wykonaniem prac.

NOTA 16. Zobowiązania warunkowe

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

Wyszczególnienie	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
Wobec pozostałych jednostek:			
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktu	448	622	2 241
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	21 982	23 140	18 075
Pozostałe jednostki razem	22 430	23 763	20 317
Zobowiązania warunkowe ogółem	22 430	23 763	20 317

Na dzień 30.09.2021 spółki z Grupy Kapitałowej nie były stroną istotnych sporów, z których mógłby wynikać wpływ istotnych korzyści ekonomicznych.

Na dzień bilansowy w stosunku do Grupy nie toczyły się jakiejkolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 5% przychodów Grupy Kapitałowej z czterech ostatnich kwartałów. Emitent złożył pozew na łączną kwotę 1.193 tys. PLN przeciwko zamawiającemu z tytułu braku zapłaty należności za wykonane prace budowlane. Zamawiający odmówił zapłaty w wyniku potrącenia kar umownych, które według Emitenta nie były zasadne. Na kwotę roszczenia Emitent zawiązał rezerwę.

NOTA 17. Działalność zaniechana

W okresie śródrocznym zakończonym 30 września 2021 roku nie miało miejsca zaniechanie którejkolwiek z prowadzonych przez Grupę działalności.

NOTA 18. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań regulowane są w środkach pieniężnych.

W prezentowanych okresach nie wystąpiły zobowiązania warunkowe dotyczące podmiotów powiązanych.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 875	1 568	2 223
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-
Pozostałe świadczenia	22	11	21
Razem	1 896	1 578	2 244

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

W pierwszych dziewięciu miesiącach 2021 roku Grupa nie dokonywała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W dziewięciu miesiącach 2021 roku Grupa nie dokonywała sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy, które nie zostały objęte konsolidacją.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku występowała sprzedaż do podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 42 tys. zł.

Na dzień bilansowy 30.09.2021 występowały należności od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją w kwocie 42 tys. zł.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku nie występował zakup od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

Na dzień bilansowy 30.09.2021 nie występowały zobowiązania od podmiotów powiązanych nieobjętych konsolidacją.

W okresie objętym sprawozdaniem nie zostały udzielone pożyczki podmiotom powiązanym nie objętym konsolidacją.

NOTA 19. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 30.09.2021 nie miały miejsca zdarzenia, które wymagały ujęcia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres pierwszych 9-ciu miesięcy 2021 roku.

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

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

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	197 787	152 600	140 156
Zmiana przychodów z umowy	(2)	(2)	(1)
Łączna kwota przychodów z umowy	197 786	152 598	140 155
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	80 457	53 520	57 156
Koszty pozostające do realizacji umowy	88 070	69 949	57 723
Szacunkowe łączne koszty umowy	168 526	123 469	114 879
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	29 259	29 129	25 276
zyski	29 259	29 129	25 276
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	80 457	53 520	57 156
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	10 490	10 954	11 401
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	-	-	-
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	90 947	64 474	68 557
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	75 411	44 222	56 653
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	15 536	20 252	11 903
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	17 269	20 419	15 076
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 733	167	3 173

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.03.2020	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.03.2020	od 01.01 do 31.12.2020
	tys. PLN			tys. EUR		

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.03.2020	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.03.2020	od 01.01 do 31.12.2020
	tys. PLN			tys. EUR		
Rachunek zysków i strat						
Przychody ze sprzedaży	81 545	76 082	102 378	17 889	17 128	22 882
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 955	5 708	7 252	868	1 285	1 621
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 866	5 558	6 988	848	1 251	1 562
Zysk (strata) netto	3 560	4 607	6 646	781	1 037	1 485
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 606	4 645	6 639	791	1 046	1 484
Zysk na akcję (PLN)	0,32	0,41	0,58	0,07	0,09	0,13
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,32	0,41	0,58	0,07	0,09	0,13
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5585	4,4420	4,4742
Rachunek przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 602	6 757	5 568	2 764	1 521	1 244
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 714)	(1 158)	(1 929)	(376)	(261)	(431)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 482)	(2 354)	(3 143)	(544)	(530)	(703)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 406	3 244	495	1 844	730	111
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5585	4,4420	4,4742
Bilans						
Aktywa	130 734	112 975	120 836	28 219	24 957	26 184
Zobowiązania długoterminowe	9 420	11 819	10 421	2 033	2 611	2 258
Zobowiązania krótkoterminowe	37 065	22 507	29 727	8 000	4 972	6 442
Kapitał własny	84 248	78 649	80 688	18 185	17 374	17 485
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	83 373	77 773	79 767	17 996	17 181	17 285
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6329	4,5268	4,6148

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

POZOSTAŁE INFORMACJE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU

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

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

2. Struktura akcjonariatu Spółki dominującej

Zgodnie z najlepszą wiedzą na dzień przekazania niniejszego śródrocznego skonsolidowanego raportu za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku następujący akcjonariusze mogą wykonywać ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy TEGAS S.A.:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów na WZA
Włodzimierz Kocik	2.532.143	22,31%	5.007.143	30,62%
Marzenna Kocik	2.077.788	18,31%	4.097.788	25,06%
Piotr Majewski	521.000	4,59%	1.026.000	6,28%
NATIONALE-NEDERLANDEN PTE S.A. (dawniej ING PTE)	1.250.000	11,01%	1.250.000	7,65%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	1.157.618	10,20%	1.157.618	7,08%
PKO OFE S.A.	990.793	8,73%	990.793	6,06%
Pozostali	2.820.658	24,85%	2.820.658	17,25%

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

Od dnia przekazania poprzedniego raportu za I półrocze 2021 rok do dnia przekazania niniejszego raportu, nie nastąpiła zmiana liczby posiadanych akcji.

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

Stan posiadania akcji Spółki dominującej przez osoby zarządzające i nadzorujące TEGAS S.A. na dzień 30 września 2021 roku:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów na WZA
Włodzimierz Kocik	2.532.143	22,31%	5.007.143	30,62%
Marcin Szejter	42.345	0,37%	42.345	0,26%
Piotr Stobiecki	13.000	0,11%	13.000	0,08%

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

Od dnia przekazania poprzedniego raportu za I półrocze 2021 rok do dnia przekazania niniejszego raportu nie miały miejsca zmiany w stanie posiadania akcji Spółki oraz udziałów w jednostkach powiązanych TEGAS S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące.

4. Określenie łącznej liczby akcji i wartości nominalnej akcji Emitenta

Prawa akcjonariuszy na dzień 30 września 2021 roku:

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

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

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

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

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

6. Informacja o nabyciu akcji własnych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 r. nie miało miejsca nabycie akcji własnych.

7. Ograniczenia w zakresie przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta

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

8. Ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu

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

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

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Grupa Kapitałowa TEGAS nie dokonywała emisji, wykupu bądź spłaty dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

10. Informacja dotycząca wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

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

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

Na dzień 30 września 2021 roku w stosunku do Spółki dominującej TEGAS oraz jej spółek zależnych nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 10% kapitałów własnych. Emitent złożył pozew na łączną kwotę 1.193 tys. PLN przeciwko zamawiającemu z tytułu braku zapłaty należności

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

za wykonane prace budowlane. Zamawiający odmówił zapłaty w wyniku potrącenia kar umownych, które wg Emitenta nie były zasadne. Na kwotę roszczenia Emitent zawiązał rezerwę ujętą w wyniku roku 2019 i 2020.

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

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku wszelkie transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi miały charakter typowy i rutynowy, transakcje zawierane były na warunkach rynkowych, ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez Spółkę dominującą i spółki z Grupy.

Do najczęstszych transakcji realizowanych pomiędzy spółkami Grupy Kapitałowej TEGAS należały:

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

13. Informacja o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Spółka dominująca podpisała z bankiem Gospodarstwa Krajowego, umowę kredytową na: kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej na kwotę 8.100.000,00 zł (słownie: osiem milionów sto tysięcy złotych 00/100) z ostatecznym terminem spłaty do 31 października 2021 roku, przy czym od dnia 1 lipca 2021 roku limit kredytowy zostaje obniżony do kwoty 4.300.000,00 zł (słownie: cztery miliony trzysta tysięcy złotych 00/100) na finansowanie budowy gazociągów wysokiego ciśnienia DN500 o długości około 9,42 km oraz DN300 o długości około 3,08 km, wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski”.

POZA POWYŻSZĄ UMOWĄ, GRUPA NIE ZAWARŁA NOWYCH KREDYTÓW ORAZ POŻYCZEK, NIE WYPOWIEDZIAŁA ANI NIE ZOSTAŁY JEJ WYPOWIEDZIANE ŻADNE Z DOTYCHCZASOWYCH UMÓW KREDYTOWYCH.

14. Informacje o udzielonych pożyczkach

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Spółka dominująca nie udzieliła żadnych nowych pożyczek. Na dzień 30 września 2021 roku Emitent jest wierzycielem z tytułu udzielonych w latach wcześniejszych pożyczek w ramach grupy kapitałowej:

- łącznie zadłużenie z tytułu pożyczek udzielonych podmiotowi powiązanemu wynosi 2.223 tys. PLN, i wynika z udzielonych dwóch pożyczek: inwestycyjnej oraz obrotowej. Ostateczny termin spłaty pożyczek przypada na maj 2032 roku. Zabezpieczeniem wierzytelności Emitenta wobec pożyczkobiorcy jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (w przypadku obu pożyczek) oraz hipoteka łączna do kwoty 4.500 tys. PLN na rzecz Emitenta ustanowiona na posiadanych przez pożyczkobiorcę prawie użytkowania wieczystego oraz własności budynków stanowiących odrębne od gruntu przedmioty własności nieruchomości (w przypadku pożyczki inwestycyjnej).

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

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

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

W dniu 4 maja 2021 r. miało miejsce podpisanie umowy poręczenia pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego (BGK) a spółką zależną piTERN Sp. z o.o. (Poręczyciel), do umowy kredytowej zawartej w dniu 22 stycznia 2021 pomiędzy Emitentem a BGK. Poprzez podpisanie umowy poręczenia Poręczyciel wyraził zgodę na poręczenie terminowej i całkowitej spłaty zobowiązań Emitenta na rzecz BGK, z tytułu udzielonego kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej nr 20/3094 z dnia 21 stycznia 2021 do kwoty 8 100 000,00 (słownie: osiem milionów sto tysięcy złotych 00/100) zł.

Umowa poręczenia obejmuje zobowiązania Kredytobiorcy istniejące w chwili udzielania poręczenia jak i mogące powstać w przyszłości z tytułu Umowy, wraz z należnościami i odsetki, odsetkami za opóźnienie, prowizjami oraz innymi należnościami przysługującymi Bankowi na podstawie umowy. Poręczenie jest ważne do dnia 30 kwietnia 2022 roku. Odpowiedzialność Poręczyciela i Kredytobiorcy jest solidarna.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

16. Informacje o poręczeniach, gwarancjach oraz zobowiązaniach pozabilansowych

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

17. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020	Wskaźnik dynamiki w % 30.09.2020 = 100%
Przychody ze sprzedaży	81 545	76 082	7,2%
Przychody ze sprzedaży produktów	3 101	3 071	1,0%
Przychody ze sprzedaży usług	78 257	72 969	7,2%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	186	42	348,7%
Koszt własny sprzedaży	68 823	60 875	13,1%
Koszt sprzedanych produktów	2 778	2 626	5,8%
Koszt sprzedanych usług	65 897	58 221	13,2%
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	149	28	423,9%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 721	15 207	-16,3%
Koszty sprzedaży	3 033	2 317	30,9%
Koszty ogólnego zarządu	7 706	7 455	3,4%
Pozostałe przychody operacyjne	2 162	1 187	82,1%
Pozostałe koszty operacyjne	190	914	-79,2%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 955	5 708	-30,7%
Przychody finansowe	73	93	-21,4%
Koszty finansowe	162	242	-33,0%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 866	5 558	-30,4%
Podatek dochodowy	306	951	-67,9%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 560	4 067	-22,7%
Zysk (strata) netto	3 560	4 607	-22,7%
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 606	4 645	-22,4%
- przypadający podmiotom niekontrolującym	(46)	(38)	20,2%

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej TEGAS wyniosły w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku 81.545 tys. PLN i były o ponad 7,2 % wyższe niż przychody w analogicznym okresie 2020 roku.

Największy udział wśród przychodów ze sprzedaży stanowiły przychody ze sprzedaży usług. W pierwszych 9 miesiącach 2021 roku kształtowały się one na poziomie 78.257 tys. PLN, natomiast w analogicznym okresie 2020 roku osiągnęły poziom 72.969 tys. PLN, co oznacza wzrost na poziomie 7,2%. Na przychodach ze sprzedaży produktów odnotowano nieznaczny wzrost na poziomie 1%.

Analizując osiągnięte przychody ze sprzedaży w segmencie operacyjnym „usługi dla gazownictwa” należy zauważyć, że ich poziom jest wyższy niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Wzrost przychodów ze sprzedaży wyniósł blisko 21% osiągając wielkość na poziomie 58.803 tys. PLN. Dynamika spadku przychodów wystąpiła natomiast w segmencie OZE. Spadek przychodów wyniósł 21% osiągając wartość sprzedaży na poziomie 19.032 tys. PLN.

Koszt własny sprzedaży w okresie trzeciego kwartału 2021 roku kształtował się na poziomie 68.823 tys. PLN i był o 13% wyższy od kosztu własnego sprzedaży w analogicznym okresie 2020 roku. Mniejszy wzrost przychodów ze sprzedaży od kosztu własnego sprzedaży przełożył się na spadek wyniku brutto ze sprzedaży w Grupie Kapitałowej TEGAS. Niższa rentowność realizowanych zleceń w ramach segmentu OZE, przełożyła się na pogorszenie wyników finansowych. EBITDA osiągnęła wartość 7.344 tys. PLN a wynik operacyjny wyniósł 3.955 tys. zł. Poniesione w analizowanym okresie koszty

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

zarządu były wyższe o blisko 3%, natomiast koszty sprzedaży były wyższe o 30,9% niż w okresie porównywalnym. Na pozostałej działalności operacyjnej Grupa osiągnęła zysk na poziomie 1.972 tys. PLN. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej wynika głównie z umorzenia subwencji PFR w łącznej kwocie 1.684 tys. zł. Na działalności finansowej Grupa osiągnęła stratę w kwocie 89 tys. PLN.

Analizując wyniki operacyjne poszczególnych segmentów dostrzec należy lekkie pogorszenie efektywności w segmencie gazownictwa. Wzrost przychodów wygenerował poprawę wyniku operacyjnego segmentu. Wskazać należy również spadek przychodu i rentowności segmentu OZE, który przy przejściowym spadku przychodów osiągnął stratę operacyjną segmentu wynoszący 153 tys. zł. W analogicznym okresie osiągnięto zysk w kwocie 3.077 tys. przy przychodach wyższych o ponad 26%.

Wielkość i struktura aktywów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2021	Wskaźnik struktury w %	31.12.2020	Wskaźnik struktury w %
Aktywa trwałe	58 365	44,6%	56 845	47,0%
Wartości niematerialne	93	0,1%	66	0,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	48 849	37,4%	47 383	39,2%
Nieruchomości inwestycyjne	4 333	3,3%	4 428	3,7%
Należności długoterminowe	498	0,4%	499	0,4%
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	42	0,0%	51	0,0%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 549	3,5%	4 417	3,7%
Aktywa obrotowe	72 369	55,4%	63 991	53,0%
Zapasy	23 833	18,2%	17 026	14,1%
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	17 269	13,2%	15 076	12,5%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 066	13,1%	26 161	21,7%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	56	0,0%	-	0,0%
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	25	0,0%	14	0,0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 120	10,8%	5 714	4,7%
SUMA AKTYWÓW	130 734	100,00%	120 836	100,0%

Suma bilansowa Grupy Kapitałowej TEGAS wynosiła na dzień 30 września 2021 roku 130.734 tys. PLN (wzrost w wysokości 8,2% w stosunku do danych na koniec 2020 roku).

Wartość aktywów trwałych Grupy na dzień 30 września 2021 kształtowała się na poziomie 58.365 tys. PLN, co oznacza nieznaczny wzrost o 2,7% w stosunku do danych porównywalnych na koniec 2020 roku. Aktywa trwałe na koniec września 2021 roku stanowiły 44,6% ogólnej sumy aktywów i ich udział wzrósł o 2,4 punkty procentowe względem danych na koniec roku 2020. W strukturze aktywów trwałych największym udziałem (37,4%) charakteryzowały się rzeczowe aktywa trwałe.

W badanym okresie aktywa obrotowe odznaczały się dynamiką wzrostu (wzrost w wysokości 13,1% w stosunku do danych na koniec 2020 roku), a ich wartość wyniosła 72.369 tys. PLN. W aktywach obrotowych największą pozycję stanowiły zapasy oraz należności z tytułu umów o usługę budowlaną, które stanowiły odpowiednio 18,2% i 13,2% wartości aktywów ogółem. Wzrost obu pozycji aktywów bilansu jest pochodną rozpoczęcia zleceń o większej wartości jednostkowej pozyskanych w 2020 roku.

Wielkość i struktura kapitałów Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie	30.09.2021	Wskaźnik struktury w %	31.12.2020	Wskaźnik struktury w %
Kapitał podstawowy	11 350	8,7%	11 350	9,4%

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	30.09.2021	Wskaźnik struktury w %	31.12.2020	Wskaźnik struktury w %
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	48,2%	62 968	52,1%
Zyski zatrzymane:	9 055	6,9%	5 449	4,5%
- zysk (strata) z lat ubiegłych	5 449	4,2%	(1 190)	-1,0%
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 606	2,8%	6 639	5,5%
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	83 373	63,8%	79 767	66,0%
Udziały niedające kontroli	875	0,7%	921	0,8%
Kapitał własny ogółem	84 248	64,4%	80 688	66,8%
Zobowiązania	46 486	35,6%	40 148	33,2%
Zobowiązania długoterminowe	9 420	7,2%	10 421	8,6%
Zobowiązania krótkoterminowe	37 065	28,4%	29 727	24,6%
SUMA PASYWÓW	130 734	100,00%	120 836	100,00%

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej na dzień 30 września 2021 roku wyniósł 84.248 tys. PLN (wzrost w wysokości 4,4% w stosunku do danych na koniec roku 2020). W strukturze kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej największą pozycję stanowił kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowiący 63,8% pasywów ogółem i będący wynikiem pozyskanych środków z emisji akcji.

Zobowiązania Grupy Kapitałowej TEGAS kształtowały się na poziomie 46.486 tys. PLN (wzrost w wysokości 15,8% w odniesieniu do okresu na koniec 2020 roku). Wartość zobowiązań długoterminowych na koniec III kwartału 2021 roku wyniósł 9.420 tys. zł, co oznacza spadek o 9,6% w stosunku do stanu na koniec 2020 roku. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w badanym okresie o ponad 24,7%. Udział zobowiązań w pasywach ogółem zwiększył się w badanym okresie o ponad 3,8 punktu procentowego.

Przepływy środków pieniężnych Grupy Kapitałowej

Wyszczególnienie (tys. zł)	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 602	6 757
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 714)	(1 158)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 482)	(2 354)
Razem przepływy pieniężne netto	8 406	3 244
Środki pieniężne na koniec okresu	14 120	8 463

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa TEGAS S.A. dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości 14.120 tys. PLN, na które składały się gotówka i jej ekwiwalenty (środki na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe).

Biorąc pod uwagę posiadane środki własne Grupy oraz skalę prowadzonej działalności operacyjnej, Emitent poczynił starania do pozyskania finansowania zewnętrznego mającego na celu sprawne realizowanie kontraktów.

Działalność operacyjna

W analizowanym okresie przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej były dodatnie i kształtowały się na poziomie 12.602 tys. PLN. Osiągnięcie dodatnich przepływów na działalności operacyjnej wynika głównie z dodatnich przepływów na kapitale obrotowym oraz osiągnięcia dodatnich wyników finansowych.

Działalność inwestycyjna

Ujemne przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku to głównie efekt dokonania wydatków na nabycie aktywów trwałych w kwocie 2.832 tys. PLN.

Działalność finansowa

W trzecim kwartale 2021 roku przepływy pieniężne netto z działalności finansowej były ujemne i wynikały ze spłaty przez Grupę swoich zobowiązań z tytułu kredytów, leasingów oraz odsetek z powyższych tytułów.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

18. Analiza wskaźnikowa wyników finansowych Grupy

Płynność finansowa

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

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2021	30.09.2020
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,95	2,50
Wskaźnik płynności szybkiej	(środki pieniężne i ich ekwiwalenty + należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności) / zobowiązania krótkoterminowe	0,84	1,03

Wartość wskaźnika płynności bieżącej spadła w trzecim kwartale 2021 roku w porównaniu z rokiem 2020. Wskaźnik płynności bieżącej kształtuje się na poziomie 1,95, co oznacza, że Grupa Kapitałowa TEGAS aktywami bieżącymi mogłaby w całości pokryć zobowiązania krótkoterminowe.

Wskaźnik płynności szybkiej uległ nieznacznemu spadkowi i wyniósł 0,84. Spadek wskaźnika płynności szybkiej jest efektem zwiększenia zobowiązań z tytułu nabycia materiałów niezbędnych do realizacji pozyskanych zleceń.

Rentowność

Wskaźniki rentowności zostały przedstawione poniżej.

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2021	30.09.2020
Rentowność brutto ze sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	15,6%	20,0%
Rentowność operacyjna	Zysk z działalności operacyjnej / przychody ze sprzedaży	4,9%	7,5%
Rentowność brutto	Zysk brutto / przychody ze sprzedaży	4,7%	7,3%
Rentowność netto Grupy Kapitałowej	Zysk netto / przychody ze sprzedaży	4,4%	6,1%
Rentowność netto jednostki dominującej	Zysk netto jednostki dominującej / przychody ze sprzedaży	4,4%	6,1%
Rentowność kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej / (kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej - zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)	4,5%	6,4%
Rentowność majątku	Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej / aktywa ogółem	2,8%	4,1%

W okresie objętym analizą wskaźnik rentowności brutto ze sprzedaży uległ zmniejszeniu (z 20,0% do 15,6%) w porównaniu z jego wartością w porównywalnym okresie 2020 roku. Spadek rentowności brutto wynika z dwóch czynników: zmniejszenia wyników realizowanych w ramach segmentu OZE oraz spadku rentowności w zakresie segmentu usług dla gazownictwa, spowodowanego początkową fazą realizacji kluczowych kontraktów, które w tej fazie charakteryzują się niższą marżą. Powyższe czynniki przełożyły się na pogorszenie pozostałych wskaźników rentowności: operacyjna, brutto, netto, kapitału własnego oraz majątku.

Efektywność

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

Wskaźniki efektywności przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2021	30.09.2020
Wskaźnik rotacji majątku	Przychody ze sprzedaży / aktywa ogółem	0,62	0,67
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	Przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	1,67	1,62

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2021	30.09.2020
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności + Należności z tytułu umów o usługę budowlaną) *270 dni / przychody ze sprzedaży	113,69	125,05
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	Zapasy *270 dni / koszt własny sprzedaży	93,50	55,75
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania + Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną) *270 dni / koszt własny sprzedaży	108,90	61,03

Na koniec września 2021 roku zdolność Grupy Kapitałowej TEGAS do generowania przychodów ze sprzedaży mierzona obrotowością jej aktywów ukształtowała się na niższym poziomie aniżeli na koniec 2020 roku. Wartość wskaźnika rotacji majątku wyniosła w badanym okresie 0,62, co oznacza, że jedna złotówka majątku Grupy generowała przychody ze sprzedaży na poziomie 0,62 PLN.

Wartość wskaźnika obrotu rzeczowych aktywów trwałych uległa w analizowanym okresie zwiększeniu i osiągnęła wartość 1,67.

Wartość wskaźnika rotacji zapasów wskazuje, iż okres obrotu zapasami w Grupie uległ wydłużeniu (o ok. 38 dni) w badanym okresie i kształtuje się na poziomie ok. 94 dni w porównaniu do danych z 2020 roku. Okres oczekiwania na zapłatę należności uległ skróceniu (o ok. 11 dni) w badanym okresie w odniesieniu do okresu poprzedniego i wynosi ok. 114 dni. W trzecim kwartale 2021 roku Grupa wydłużyła okres regulowania swoich zobowiązań. W okresie objętym analizą Grupa regulowała swoje zobowiązania do ok. 109 dni w porównaniu do ok. 61 dni z 2020 roku.

W okresie objętym sprawozdaniem skróceniu uległ cykl konwersji gotówki, który na dzień 30.09.2021 wynosił +98 dni, natomiast na dzień 30.09.2020 kształtował się na poziomie +119 dni. Biorąc pod uwagę, iż cykl konwersji gotówki pokazuje czas (w dniach) na jaki „mrożona” jest gotówka w operacyjnych aktywach obrotowych, jego spadek jest pożądany.

Zadłużenie

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

Wyszczególnienie	Formuła	30.09.2021	30.09.2020
Wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	35,6%	30,4%

W rozpatrywanym okresie wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia wzrosła i kształtowała się na poziomie 35,6%. Wzrost wartości tego wskaźnika świadczy to o większym uzależnieniu się od kapitałów obcych. Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa TEGAS posiada dobrą płynność finansową i terminowo wywiązuje się z zaciągniętych zobowiązań.

19. Opis istotnych dokonań i niepowodzeń Grupy Kapitałowej

W okresie pierwszych dziewięciu miesięcy 2021 Grupa Kapitałowa TEGAS nie odnotowała istotnych dokonań i niepowodzeń.

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

W okresie od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. w opinii Zarządu Spółki dominującej wystąpiły następujące zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową TEGAS wyniki finansowe:

- realizacja nowych kontraktów w segmencie usług dla gazownictwa skutkujących wzrostem przychodów w stosunku do realizacji okresu porównywalnego ubiegłego roku,
- osiągnięcie niższych marż na realizowanych budowach będących przyczyną początkowej fazy ich realizacji i ostrożnościowym podejściu do szacowania ryzyk,
- spadek marży na jednym z prowadzonych kontraktów w wyniku wydłużenia okresu jego realizacji wraz ze wzrastającymi kosztami robót zamiennych, które na dzień bilansowy nie zostały zwrócone w postaci dodatkowego wynagrodzenia
- realizacja w 2021 roku mniejszej ilości umów na budowę instalacji OZE, w porównaniu do roku poprzedniego, powodującej osiągnięcie słabszych wyników finansowych w zakresie segmentu OZE,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- zawarcie mniejszej ilości umów na budowę instalacji PV spowodowanych okresem niepewności związanej z uruchomieniem kolejnych transz dotacji „Mój Prąd” oraz planowanymi zmianami legislacyjnymi dotyczącymi prosumentów,
- wykonanie mniejszej ilości instalacji PV spowodowane niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi w I kwartale bieżącego roku,
- wysokość cen po jakich są rozstrzygane postępowania przetargowe oraz ich akceptacja przez zamawiających (obecnie ceny oferowane na przetargach niejednokrotnie przekraczają budżety inwestorskie),
- poziom inwestycji na rynku przesyłu i dystrybucji gazu w Polsce oraz czas ich realizacji, mający wpływ na wzrost ilości prac realizowanych przez Emitenta,
- w wyniku zwiększenia przychodów w segmencie „Usługi dla gazownictwa” nastąpił znaczny wzrost pozycji zapasów, niezbędnych do realizacji przyszłych prac linowych,
- pandemia koronawirusa i wynikłe z tego powodu zatrzymanie gospodarki przyczyniła się do ograniczenia ilości zleceń realizowanych w zakresie segmentu „obróbka metali”,
- wielkość osiągniętych marż na realizowanych zleceniach, uzależniona od sprawności operacyjnej w trakcie ich wykonywania,
- spadek marż w zakresie segmentu OZE spowodowane dużą konkurencją na rynku prosumenckim.

21. Omówienie perspektyw rozwoju działalności Grupy Kapitałowej TESGAS

Strategia rozwoju oparta jest na trzech głównych obszarach działalności identyfikowanych segmentami wyodrębnionymi w Grupie Kapitałowej. Głównym motorem wzrostu wartości Grupy Kapitałowej TESGAS jest segment usług dla gazownictwa, a więc rynek usług wykonawczych. Dzięki budowanemu przez wiele lat wizerunkowi niezawodnego i profesjonalnego partnera Zarząd Spółki zamierza w dalszym stopniu rozwijać działalność wykonawczą. Wieloletnie doświadczenie TESGAS w pracach wykonawczych prowadzonych na obiektach gazowych, pozwala na przygotowanie się do rozpoczęcia prac budowlanych związanych z budową gazociągów wysokiego ciśnienia i infrastruktury towarzyszącej.

Emitent zakłada, iż dalszy rozwój będzie następował poprzez:

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

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

Działania strategiczne w obszarze segmentu usług dla gazownictwa

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

Działania strategiczne w obszarze segmentu „obróbka stali”

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

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

W zakresie segmentu OZE Grupa prowadzi działalność poprzez podmiot zależny spółkę piTERN Sp. z o.o. Ostatnie lata to dynamiczny rozwój budowanych instalacji produkujących zieloną energię ze słońca. Porównując moce mikroinstalacji zamontowanych w Polsce i w Europie, można szacować, że potencjał polskiego rynku jest ogromny. Pozwala to optymistycznie prognozować dalszy rozwój tego źródła pozyskiwania energii. Działalność spółki piTERN w okresie ostatnich lat opierała się na specjalizacji w budowie mikroinstalacji głównie dla klientów indywidualnych i podmiotów gospodarczych.

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W okresie ostatnich lat zamontowaliśmy ponad 25 MW mikroinstalacji. Szacujemy, że rosnąca świadomość Polaków związana z postawami proekologicznymi oraz planowane inwestycje w zielone źródła wśród podmiotów gospodarczych oraz jednostek samorządowych oraz absorpcja środków unijnych przyczyni się w najbliższych latach do dalszego dynamicznego wzrostu ilości budowanych instalacji. Działania spółki piTERN nakierowane są na zwiększenie profesjonalizmu obsługi klienta począwszy od budowy proekologicznych postaw, po wykonanie efektywnych instalacji oraz ich dalszą obsługę w okresie eksploatacji. Naszym celem nadrzędnym jest budowa marki piTERN jako partnera we wdrażaniu zielonych rozwiązań, które są obecnie w początkowej fazie rozwoju. Emitent poprzez spółkę zależną piTERN prowadzi działania nakierowane na zwiększenie udziału w rynku B2B oraz budowy farm fotowoltaicznych.

22. Ważniejsze osiągnięcia z dziedziny badań i rozwoju

Grupa Kapitałowa TESGAS zarówno na dzień 30 września 2021 r. jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu, nie prowadzi badań oraz prac badawczo-rozwojowych.

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

Najważniejsze umowy zawarte od 01 stycznia 2021 roku do dnia publikacji niniejszego raportu:

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2021-01-22	<p>Kredytodawca: Bank Gospodarstwa Krajowego</p> <p>Kredytobiorca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy kredytowej.</p> <p>Kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej na kwotę 8.100.000,00 zł z ostatecznym terminem spłaty do 31 października 2021 roku, przy czym od dnia 1 lipca 2021 roku limit kredytowy zostaje obniżony do kwoty 4.300.000,00 zł na finansowanie budowy gazociągów wysokiego cieniienia DN500 o długości około 9,42 km oraz DN300 o długości około 3,08 km, wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski</p>	<p>Termin spłaty:</p> <p>Kwota kredytu 8.100.000,00 zł do 30 czerwca 2021 roku; Kwota 4.300.000,00 od dnia 01 lipca 2021 do 31 października 2021r.</p>
Więcej w RB 3/2021 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_3-2021.pdf			
2021-03-05	<p>Zleceniodawca: Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A.</p> <p>Wykonawca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umów o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o największej wartości jest budowa stacji gazowej redukcyjnej oraz stacji gazowej pomiarowej Głuchołazy – Bodzanów – wykonanie dokumentacji projektowej i na jej podstawie wykonanie robót budowlanych.</p> <p>Łączna wartość umów zawartych w okresie od 16-04-2020 do 05-03-2021r. wyniosła 9.401.488 zł netto</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy o największej wartości wynosi: 4.670.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: Do 31-07-2023r.</p>
Więcej w RB 4/2021 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_4-2021.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2021-03-08	<p>Zleceniodawca: Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o. Oddział Zakład Gazowniczy w Kielcach</p> <p>Wykonawca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o znaczącej wartości jest budowa gazociągów wysokiego ciśnienia DN300 o długości około 33,9 km DN 100 o długości około 1,25 km w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa gazociągu relacji Lubienia – Masłów oraz gazociągu relacji Mójcza – Kielce”.</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 53.900.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 20 miesięcy od dnia zawarcia umowy</p>
Więcej w RB 5/2021 http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_5-2021.pdf			
2021-05-06	<p>Kredytodawca: Bank Gospodarstwa Krajowego</p> <p>Poręczyciel: piTERN Sp. z o.o.</p> <p>Kredytobiorca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy poręczenia.</p> <p>Poręczyciel wyraził zgodę na poręczenie terminowej i całkowitej spłaty zobowiązań Emitenta na rzecz Kredytodawcy.</p> <p>Umowa poręczenia obejmuje zobowiązania Kredytobiorcy istniejące w chwili udzielania poręczenia jak i mogące powstać w przyszłości z tytułu umowy, wraz z należnościami i odsetki, odsetkami za opóźnienie, prowizjami oraz innymi należnościami przysługującymi Bankowi na podstawie umowy.</p>	<p>Data ważności poręczenia: Do dnia 30 kwietnia 2022 r.</p> <p>Wartość poręczanej linii kredytowej: 8.100.000,00 zł</p>
http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_6-2021_1.pdf			
2021-07-13	<p>Gwarant: InterRisk S.A.</p> <p>Zleceniodawca: TESGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie aneksów do umów generalnych o udzielenie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych oraz zapłaty wadium z dnia 20 marca 2014 roku.</p>	<p>Strony przedłużyły okres trwania umowy do dnia 7 lipca 2022 roku.</p>
http://tesgas.pl/pub/files/file/RB%2013-2021.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2021-08-13	<p>Gwarant: WIENER TU S.A.</p> <p>Zleceniodawca: TEGAS S.A.</p>	Podpisanie aneksów do umów generalnych o udzielenie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych oraz zapłaty wadium z dnia 26 października 2020 roku.	Strony przedłużyły okres trwania umowy do dnia 5 sierpnia 2022 roku.
http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_18-2021.pdf			
2021-08-31	<p>Podwykonawca: MTM NOVUM Sp. z o.o.</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy znaczącej o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy podwykonawczej o znaczącej wartości jest realizacja prac wykonawczych przy budowie gazociągów wysokiego ciśnienia: DN 300 o długości około 14,7km i DN 100 o długości około 0,8 km wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn: „Budowa gazociągi relacji Lubienia – Masłów oraz gazociągu relacji Mójcza – Kielce”.</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 12.344.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 31.10.2022 roku</p>
http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_19-2021.pdf			
2021-09-14	<p>Zamawiający: Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział Zakład Gazowniczy w Kielcach</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	<p>Podpisanie umowy o znaczącej wartości.</p> <p>Przedmiotem umowy o znaczącej wartości jest realizacja zadania– budowa, dokonanie niezbędnych sprawdzeń i rozruchów próbnych oraz oddanie do użytkowania stacji gazowej redukcyjno-pomiarowej w/c „Miłków” w m. Jędrzejów gm. Bodzechów o przepustowości Q=10.000 Nm³/h</p>	<p>Wynagrodzenie z umowy wynosi: 8.582.000,00 zł netto</p> <p>Termin realizacji: 10 miesięcy od dnia podpisania umowy</p>
http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_20-2021.pdf			

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Data zawarcia umowy	Strony umowy	Przedmiot umowy	Istotne warunki
2021-10-22	<p>Zamawiający: Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział Zakład Gazowniczy w Krakowie</p> <p>Wykonawca: TEGAS S.A.</p>	Podpisanie aneksu nr 5 do umowy znaczącej 4 do na „Budowę gazociągu średniego ciśnienia od stacji redukcyjno-pomiarowej m. Zbludza do m. Szczawnica oraz sieci gazowej średniego ciśnienia w m. Szczawnica” w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą: „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych”.	Zmianie uległ termin wykonanie przedmiotu umowy na dzień 17 stycznia 2022 roku.
http://tesgas.pl/pub/uploaddocs/rb_22-2021.pdf			

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

24. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń

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

Ryzyko wystąpienia utrudnień w działalności grupy spowodowanej wystąpieniem pandemii

W związku z postępującym rozprzestrzenianiem się koronawirusa COVID-19 na terytorium kraju, decyzją Zarządu, Grupa TEGAS kontynuuje działalność w niezmiennym wymiarze. Ze względu na dynamikę zdarzeń i zalecenia organów krajowych, możliwe jest znaczne ograniczenie działalności operacyjnej poszczególnych spółek z Grupy Kapitałowej oraz potrzeba wprowadzenia działań awaryjnych. Zarząd monitoruje rozwój sytuacji w każdej ze spółek. Dotychczas stwierdzono nieliczne przypadki zarażenia koronawirusem wśród pracowników i podwykonawców. Istnieje jednak ryzyko zarażenia większej grupy osób, które może skutkować przestojami i niedotrzymaniem terminów umownych. Trudno jest w obecnie oszacować potencjalne skutki finansowe zaistniałej sytuacji.

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

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

Ryzyko konkurencji

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

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

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

Ryzyko niesolidnych dostawców towarów i usług

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

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

Ryzyko związane z sezonowością branży w zakresie działalności wykonawczej

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

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

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

Ryzyko związane z działalnością wykonawczą

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

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

Ryzyko niekorzystnych zmian przepisów podatkowych

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

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

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

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

24.2. Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy Kapitałowej TESGAS

Ryzyko utraty kluczowych pracowników

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

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Ryzyko związane z niepełnym wykorzystaniem posiadanych zasobów ludzkich

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

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

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

Ryzyko związane z uzależnieniem od kluczowych odbiorców

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

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

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

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

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

W umowach zastrzeżone jest zwykle prawo dochodzenia odszkodowania przynoszącego wartość kar umownych.

W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa Kapitałowa podejmuje następujące działania:

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

Ryzyko związane z prowadzoną działalnością operacyjną na czynnych obiektach gazowych

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

Grupa Kapitałowa Emitenta przeciwdziała temu zagrożeniu poprzez:

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

Ryzyko związane z ewentualnym brakiem płynności finansowej

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

W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa:

- prowadzi systematyczny monitoring należności przeterminowanych,
- przykładą należytą uwagę do utrzymywania wiarygodności w relacjach z instytucjami finansowymi,

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- zabezpieczają się poprzez utrzymywanie dostępu do limitów gwarancyjnych łącznej wartości 26 mln zł,
- według stanu na dzień publikacji raportu, relacja kapitałów własnych do zadłużenia finansowego oraz poprawa wyników finansowych umożliwiła Grupie Kapitałowej dostęp do źródeł finansowania obcego pozwalającego na czasowe finansowanie obce prowadzonych budów. Mając na uwadze planowany rozwój działalności w latach kolejnych, pociągający za sobą wzrost przychodów, Grupa planuje minimalizować możliwość realizacji tego ryzyka poprzez dalszą optymalizację procesu monitorowania i odzyskiwania należności oraz – równolegle – zapewnienie adekwatnego poziomu wolnych limitów kredytowych i im podobnych.

Ryzyko opóźnień w płatnościach za wykonane instalacje fotowoltaiczne

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

Ryzyko związane z niepełnym wykorzystaniem posiadanych zasobów rzeczowych

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

Ryzyko nieosiągnięcia zakładanych efektów przejęć

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko niewykorzystania posiadanego majątku przez spółki z Grupy Kapitałowej

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

prowadzą działania ukierunkowane na zwiększenie przychodów ze sprzedaży, które bezpośrednio przełożą się na zwiększenie wykorzystania posiadanego majątku.

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

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

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

Ryzyko utraty wartości posiadanych zapasów nabytych na realizację zleceń

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

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

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

Ryzyko zmian cen surowców i materiałów

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

Ryzyko czasowej niedostępności surowców i materiałów

Emitent dostrzega liczne nierównowagi popytowo – podażowe na rynku surowcowym, które charakteryzują się czasowym brakiem surowców lub materiałów niezbędnych do realizacji planowanych zleceń. Powyższa sytuacja może opóźnić prowadzenie prac i narazić grupę na ewentualne kary umowne. Emitent stara się wydłużać perspektywę planowania zakupów, która zapewni terminową realizację prac.

25. Instrumenty finansowe stosowane przez Grupę Kapitałową TEGAS

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

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

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

Ryzyko płynności

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Ryzyko stopy procentowej

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

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

W Grupie nie występują jednak istotne zagrożenia związane z ryzykiem stopy procentowej.

Ryzyko zmiany cen

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

Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko ubezpieczeniowe

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

26. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd spółki dominującej prognoz wyników na 2021 rok

Grupa Kapitałowa TEGAS nie publikowała prognozy wyników finansowych na 2021 rok.

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

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Grupa Kapitałowa poczyniła inwestycje o charakterze rzeczowym w kwocie 5.660 tys. PLN, których celem była rozbudowa mocy produkcyjnych, unowocześnienie parku maszynowego oraz floty samochodowej. W kolejnych kwartałach finansowanie dalszych inwestycji rzeczowych Grupa kapitałowa TEGAS zamierza sfinansować z posiadanych środków własnych oraz podpisania nowych umów leasingowych. Planowane inwestycje mają na celu zwiększenie wartości przychodów generowanych przez poszczególne spółki z grupy kapitałowej. Ewentualne inwestycje kapitałowe Emitent będzie realizował z własnych lub obcych środków finansowych.

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

W trzecim kwartale 2021 roku, poza wymienionymi informacjami w niniejszym raporcie oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, które mogłyby znacząco wpłynąć na ocenę i zmiany sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej TEGAS, a także istotne dla oceny sytuacji kadrowej oraz możliwości realizacji zobowiązań. W kolejnych miesiącach roku, w celu sprawnego realizowania pozyskanych zleceń, Emitent dostrzega potrzebę pozyskania zewnętrznego finansowania prowadzonych budów. W efekcie tego, w kolejnych kwartałach wzrosło zadłużenie odsetkowe Grupy. Na dzień publikacji niniejszego raportu Zarząd Emitenta nie przewiduje znacznego negatywnego wpływu pandemii na działalność operacyjną Grupy Kapitałowej. Największy wpływ obecnej sytuacji

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

wystąpił w spółce zależnej Stal Warsztat, ponieważ ograniczenie produkcji przemysłowej spowodował spadek ilości zleceń wpływających do spółki.

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

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

- postępująca choroba zakaźna COVID-19, wywołana wirusem SARS-CoV-2 mogąca przełożyć się na czasowe ograniczenie lub czasowe zaprzestanie prowadzenia działalności operacyjnej każdej spółki z grupy kapitałowej Emitenta,
- przewidywane globalne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią wirusa SARS-CoV-2, które w znaczny sposób może wpłynąć na poszczególne rynki na których działa Grupa,
- ilość pozyskanych kontraktów w segmencie usług dla gazownictwa o niewysokiej wartości jednostkowej, pozwalających na osiągnięcie progu rentowności,
- możliwość pozyskania zleceń o dużej wartości w zakresie budowy gazociągów wysokiego ciśnienia dużych średnic lub ich części
- wysokość cen po jakich będą rozstrzygane postępowania przetargowe oraz ich akceptacja przez zamawiających (obecnie ceny oferowane na przetargach niejednokrotnie przekraczają budżety inwestorskie),
- akceptacja przez zamawiającego robót zamiennych na prowadzonych budowach powodujących zwrot poniesionych, nieplanowanych pierwotnie wydatków obciążających budżety Emitenta, zmniejszających marżę na prowadzonych kontraktach,
- pozyskanie kolejnych zleceń w zakresie przeprowadzania prób ciśnieniowych gazociągów wysokiego ciśnienia dużych średnic,
- poziom inwestycji na rynku przesyłu i dystrybucji gazu w Polsce oraz czas ich realizacji,
- wielkość osiąganych marż na realizowanych zleceniach, uzależniona od sprawności operacyjnej w trakcie ich wykonywania,
- pozyskanie nowej grupy klientów zwiększających przychody w segmencie obróbki metali,
- koniunktura w branży budowlanej,
- poziom i zmienność cen materiałów i usług wykorzystywanych przy realizacji kontraktów,
- wzmocnienie kontroli operacyjnej, finansowej i budżetowej w ramach realizowanych kontraktów,
- warunki atmosferyczne na terenach prowadzonych budów,
- opóźnienia w realizacji kontraktów skutkujące naliczeniem kar umownych,
- niepełne wykorzystanie posiadanych zdolności produkcyjnych,
- poziom wykorzystania wynajmowanych powierzchni biurowych,
- presja płacowa pracowników skutkująca zwiększeniem funduszu płac,
- niedobór wykwalifikowanych pracowników w zakresie działalności Grupy,
- wielkość i sprawność rozdysponowywania środków z nowej perspektywy budżetowej Unii Europejskiej na lata 2021-2027 oraz następnej przeznaczonych na projekty infrastrukturalne oraz projekty z zakresu OZE,
- określenie stabilnych regulacji dotyczących wsparcia odnawialnych źródeł energii w Polsce,
- uruchomienie programów promujących rozwój odnawialnych źródeł energii,
- dynamika wzrostu cen energii elektrycznej zwiększająca efektywność w instalacje OZE oferowane przez Spółkę zależną piTERN,
- konkurencja na rynku budowy mikroinstalacji dla prosumentów,
- dostępność materiałów i surowców niezbędnych do realizacji prac..

30. Portfel zamówień TEGAS S.A.

Na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego TEGAS S.A. pozyskała zlecenia o wartości 162 mln PLN.

Stan na: 19-11-2021	Stan na: 20-11-2020
162	132

Wartość portfela zamówień zawiera przychody osiągnięte w roku bieżącym.

31. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Grupą Kapitałową TEGAS

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wynagrodzenie Członków Zarządu TEGAS S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020
Włodzimierz Kocik	616	396
Piotr Majewski*	140	180
Marzenna Kocik **	199	162
Marcin Szejter***	162	162
Łączna kwota wynagrodzenia	1 117	738

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

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

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

Wynagrodzenia lub inne świadczenia osób zarządzających z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych:

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020
Piotr Majewski	234	154
Marcin Szejter	94	154

Wynagrodzenie wypłacone członkom Rady Nadzorczej Spółki TEGAS S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi

Imię i Nazwisko	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Wynagrodzenie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020
Piotr Stobiecki	41	41
Tomasz Skoczyński	32	32
Elżbieta Kocik	32	32
Łukasz Kalupa	29	8
Mariusz Mirek	29	29
Zygmunt Bączyk	-	21
Razem	163	163

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TEGAS S.A.

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

AKTYWA	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	54	22	20
Rzeczowe aktywa trwałe	33 368	31 729	32 236
Nieruchomości inwestycyjne	4 333	4 491	4 428
Inwestycje w jednostkach zależnych	10 609	10 609	10 609
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	437	435	461
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 983	1 666	2 121
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 987	4 184	3 883
Aktywa trwałe razem	54 770	53 136	53 758
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19 292	7 662	11 873
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	16 974	20 278	15 037
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13 339	11 591	23 973
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	240	662	220
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 689	5 676	3 291
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa obrotowe razem	61 534	45 869	54 393
Aktywa razem	116 304	99 004	108 152

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

PASYWA	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	-	-	-
Zyski zatrzymane:	3 552	(2 452)	(668)
- zysk (strata) z lat ubiegłych	(668)	(4 592)	(4 592)
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	4 220	2 140	3 924
Kapitał własny razem	77 871	71 866	73 650
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	601	2 475	2 104
Leasing finansowy	2 006	1 914	1 804
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1	2	1
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 027	5 574	4 662
Razem rezerwy długoterminowe	193	208	219
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	193	208	219
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	7 828	10 173	8 790
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 640	16	3 063
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22 693	11 027	16 295
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	801	495	866
Leasing finansowy	1 606	1 489	1 555
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	3 866	3 939	3 932
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2 161	2 255	2 222
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 706	1 683	1 710
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	30 606	16 966	25 711
Zobowiązania razem	38 434	27 138	34 501
Pasywa razem	116 304	99 004	108 152

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT TESGAS S.A.

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	58 016	48 142	67 009
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	57 687	47 986	66 820
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	329	156	189
Koszt własny sprzedaży	49 671	40 164	55 404
Koszt sprzedanych produktów	-	-	-
Koszt sprzedanych usług	49 361	40 019	55 232
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	310	145	172
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	8 346	7 977	11 605
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	5 480	5 444	7 513
Pozostałe przychody operacyjne	1 711	808	844
Pozostałe koszty operacyjne	64	807	1 203
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 513	2 534	3 733
Przychody finansowe	45	75	89
Koszty finansowe	77	74	112
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 481	2 535	3 709
Podatek dochodowy	261	395	(215)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 220	2 140	3 924
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	4 220	2 140	3 924

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

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
	PLN / akcję	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	0,37	0,19	0,35
- rozwodniony	0,37	0,19	0,35
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	0,37	0,19	0,35
- rozwodniony	0,37	0,19	0,35

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TEGAS S.A.

Wyszczególnienie	SSF	SSF	SSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Zysk (strata) netto	4 220	2 140	3 924
Inne całkowite dochody			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego			
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wynik finansowego	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-	-	-
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	-	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-
Całkowite dochody	4 220	2 140	3 924

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

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

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	11 350	-	62 968	-	(4 592)	69 726
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	(4 592)	69 726
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2020 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku	-	-	-	-	2 140	2 140
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 140	2 140
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2020 roku	11 350	-	62 968	-	(2 452)	71 866

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	11 350	-	62 968	-	(4 592)	69 726
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	11 350	-	62 968	-	(4 592)	69 726
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2020 roku						
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku	-	-	-	-	3 924	3 924
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	3 924	3 924
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	11 350	-	62 968	-	(668)	73 650

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TESGAS S.A.

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 481	2 535	3 709
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2 015	1 837	2 488
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	3	6	8
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	189	188	251
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych przez rachunek zysków i strat	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(42)	(179)	(118)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(197)	30	33
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Koszty odsetek	133	281	318
Przychody z odsetek i dywidend	(41)	(52)	(66)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	(1 368)	(6)	(6)
Korekty razem	690	2 105	2 909
Zmiana stanu zapasów	(7 419)	(2 412)	(6 352)
Zmiana stanu należności	10 764	5 267	(7 211)
Zmiana stanu zobowiązań	6 314	(354)	4 801
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(166)	(139)	(3)
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	(3 360)	(50)	8 238
Zmiany w kapitale obrotowym	6 133	2 582	(528)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	(72)	(448)	(466)
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 232	6 774	5 625
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(36)	-	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 397)	(1 388)	(2 055)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1 146	89	89
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	(94)	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	100	100
Pożyczki udzielone	-	-	-
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	160	3	3
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Inne korekty	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 222)	(1 197)	(1 863)

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	MSSF	MSSF	MSSF
	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	1	10 912	10 912
Spłaty kredytów i pożyczek	(200)	(12 198)	(12 198)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 351)	(1 048)	(1 597)
Odsetki zapłacone	(61)	(64)	(84)
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 612)	(2 398)	(2 968)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 398	3 179	794
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	3 291	2 497	2 497
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	11 689	5 676	3 291

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

NOTA NR 1 – SEGMENTY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	57 083	934	58 016
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	57 083	934	58 016
Wynik operacyjny segmentu	2 825	41	2 866
Aktywa segmentu sprawozdawczego	66 739	4 377	71 116
za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	47 249	893	48 142
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	47 249	893	48 142
Wynik operacyjny segmentu	2 250	284	2 533
Aktywa segmentu sprawozdawczego	56 709	4 532	61 242
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	65 864	1 145	67 009
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	65 864	1 145	67 009
Wynik operacyjny segmentu	3 745	347	4 092
Aktywa segmentu sprawozdawczego	71 170	4 493	75 663

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Wynik operacyjny segmentów	2 866	2 533	4 092
Korekty:			
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	1 711	808	844
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(64)	(807)	(1 203)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Korekty razem	1 648	1	(359)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 513	2 534	3 733
Przychody finansowe	45	75	89
Koszty finansowe (-)	(77)	(74)	(112)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 481	2 535	3 709

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA NR 3 - RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE - NABYCIA I ZBYCIA ORAZ ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	4 196	8 988	12 192	5 567	881	411	32 236
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	2 944	982	35	176	4 137
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(827)	(122)	(42)	-	(991)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	277	-	124	(401)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(563)	(847)	(491)	(114)	-	(2 015)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	4 196	8 426	13 740	5 936	884	186	33 368
za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	4 196	9 596	10 954	5 247	952	43	30 988
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	139	1 814	533	29	182	2 696
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(15)	(104)	-	-	(119)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	43	-	-	(43)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	(559)	(729)	(459)	(90)	-	(1 837)
Amortyzacja (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020 roku	4 196	9 176	12 068	5 217	891	182	31 729

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TEGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	4 196	9 596	10 954	5 247	952	43	30 988
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	139	2 195	1 042	57	426	3 858
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(18)	(104)	-	-	(122)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	58	-	-	(58)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(746)	(996)	(618)	(128)	-	(2 488)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	4 196	8 988	12 192	5 567	881	411	32 236

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

NOTA NR 4 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	1 409	1 104	1 104
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	50	-
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(149)	-	326
Odpisy wykorzystane	(9)	(10)	(21)
Stan na koniec okresu	1 250	1 144	1 409

NOTA NR 5 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI I POŻYCZEK

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	2 439	2 908	2 908
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	35	44	105
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(77)	(223)	(223)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(351)	(351)
Inne zmiany	-	-	-
Stan na koniec okresu	2 397	2 378	2 439

NOTA NR 6 - REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE ORAZ POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:			
		koszty rezerw na naprawy gwarancyjne	sprawy sądowe	inne	razem
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku					
Stan na początek okresu	219	410	-	1 301	1 710
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	-	45	-	-	45
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(26)	-	-	(33)	(33)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	-	(16)	(16)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2021 roku	193	454	-	1 252	1 706
za okres od 01.01 do 30.09.2020 roku					
Stan na początek okresu	205	327	249	1 143	1 718
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	10	56	-	581	637
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	(7)	-	-	(423)	(423)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(249)	-	(249)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.09.2020 roku	208	383	-	1 301	1 683

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy, w tym na:			
		koszty rezerw na naprawy gwarancyjne	sprawy sądowe	inne	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku					
Stan na początek okresu	205	327	249	1 143	1 718
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	13	83	-	581	664
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-	(423)	(423)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(249)	-	(249)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2020 roku	219	410	-	1 301	1 710

NOTA NR 7 - SZACOWANE WYNIKI Z UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	193 585	147 846	135 398
Zmiana przychodów z umowy	(2)	(2)	(1)
Łączna kwota przychodów z umowy	193 583	147 845	135 397
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	79 509	50 960	54 207
Koszty pozostające do realizacji umowy	85 738	69 194	57 317
Szacunkowe łączne koszty umowy	165 248	120 154	111 524
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	28 336	27 690	23 873
zyski	28 336	27 690	23 873
straty (-)	-	-	-

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2020	od 01.01 do 31.12.2020
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	79 509	50 960	54 207
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	10 247	9 648	10 078
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	(0)	-	-
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	89 756	60 608	64 285
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	74 422	40 346	52 311
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	15 334	20 262	11 974
należności z tytułu umów o usługę budowlaną	16 974	20 278	15 037
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	1 640	16	3 063

Nazwa grupy kapitałowej:	Grupa Kapitałowa TESGAS		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 30.09.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 19 listopada 2021 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 19 listopada 2021 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 19 listopada 2021 roku	Marcin Szrejter	Wiceprezes Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 19 listopada 2021 roku	Marcin Szrejter	Dyr. ds. finansowych	