

TESGAS S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2019 ROKU DO 31 GRUDNIA 2019 ROKU



DĄBROWA, DNIA 27 MARCA 2020 ROKU

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – AKTYWA	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – PASYWA	6
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	7
ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)	7
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO TEGAS S.A.	12
1. Informacje ogólne	12
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	12
3. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	12
3.1. Podstawa sporządzenia	13
3.2. Zmiany standardów lub interpretacji	14
3.3. Zasady rachunkowości	15
3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	26
4. Znaczące zdarzenia i transakcje	27
5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego	26
NOTA 1. Segmenty operacyjne	26
NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych	29
NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	29
NOTA 4. Wartość firmy	30
NOTA 5. Wartości niematerialne	31
NOTA 6. Rzeczowe aktywa trwałe	34
NOTA 7. Aktywa w leasingu	37
7.1 Leasing finansowy	37
7.2. Inne aktywa użytkowane, nieklasyfikowane do leasingu	38
NOTA 8. Nieruchomości inwestycyjne	38
NOTA 9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	40
9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych	40
9.2. Należności i pożyczki	43
9.3. Pochodne instrumenty finansowe	43
9.4. Pozostałe aktywa finansowe	44
9.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	44
9.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań	45
9.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych	47
NOTA 10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	48
NOTA 11. Zapasy	51
NOTA 12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	51
NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	52

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	53
NOTA 15. Kapitał własny	53
15.1. Kapitał podstawowy	53
15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	53
15.3 Pozostałe kapitały	53
15.4. Programy płatności akcjami	54
NOTA 16. Świadczenia pracownicze	54
16.1. Koszty świadczeń pracowniczych	54
16.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	54
NOTA 17. Pozostałe rezerwy	55
NOTA 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	56
NOTA 19. Rozliczenia międzyokresowe	56
NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną	57
NOTA 21. Przychody i koszty operacyjne	57
21.1. Koszty według rodzaju	57
21.2. Pozostałe przychody operacyjne	57
21.3. Pozostałe koszty operacyjne	58
NOTA 22. Przychody i koszty finansowe	58
22.1. Przychody finansowe	58
22.2. Koszty finansowe	59
NOTA 23. Podatek dochodowy	60
NOTA 24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	61
24.1. Zysk na akcję	61
24.2. Dywidendy	61
NOTA 25. Przepływy pieniężne	61
NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązanymi	65
26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym	65
26.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, nie konsolidowymi jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi	65
NOTA 27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	66
NOTA 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	67
28.1. Ryzyko rynkowe	67
28.2. Ryzyko kredytowe	69
28.3. Ryzyko płynności	70
NOTA 29. Zarządzanie kapitałem	72
NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym	72
NOTA 31. Pozostałe informacje	73
31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR	73
31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego	74
31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki	75
31.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki	75
31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	75
31.6. Zatrudnienie	76
Zatwierdzenie do publikacji	76

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

WYBRANE DANE FINANSOWE TEGAS S.A.

Lp.	Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
1	Przychody ze sprzedaży	98 469	58 295	22 890	13 662
2	Zysk z działalności operacyjnej	1 866	2 773	434	650
3	Zysk brutto	3 764	2 388	875	560
4	Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 411	1 904	793	446
5	Zysk netto	3 411	1 904	793	446
6	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 382)	(2 216)	(554)	(519)
7	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	11	(2 488)	2	(583)
8	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	841	(2 432)	196	(570)
9	Zwiększenie/zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 530)	(7 136)	(358)	(1 672)
10	Aktywa razem	98 408	87 899	23 109	20 442
11	Zobowiązania długoterminowe	7 467	4 651	1 753	1 082
12	Zobowiązania krótkoterminowe	21 214	16 933	4 982	3 938
13	Kapitał własny ogółem	69 726	66 315	16 373	15 422
14	Kapitał podstawowy	11 350	11 350	2 665	2 640
15	Liczba akcji (w szt.)	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000
16	Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w szt.)	-	-	-	-
17	Zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,30	0,17	0,07	0,04
18	Rozwadniający zysk należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	0,30	0,17	0,07	0,04
19	Wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	6,14	5,84	1,44	1,36
20	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (PLN/EUR)	6,14	5,84	1,44	1,36

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – AKTYWA

Aktywa	Nota	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe				
Wartość firmy	4	-	-	-
Wartości niematerialne	5	28	38	56
Rzeczowe aktywa trwałe	6	30 988	29 566	26 247
Nieruchomości inwestycyjne	8	4 679	4 930	5 180
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	10 609	10 168	10 560
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3	-	-	-
Należności i pożyczki	9	1 972	2 456	2 202
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	4	6	10
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	4 461	2 532	1 968
Aktywa trwałe	-	52 740	49 696	46 223
Aktywa obrotowe				
Zapasy	11	5 520	6 008	7 226
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	20	20 419	10 693	6 426
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	16 171	16 640	15 466
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Pożyczki	9	834	570	755
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	226	265	251
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	2 497	4 028	11 164
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa obrotowe	-	45 667	38 203	41 287
Aktywa razem	-	98 408	87 899	87 510

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – PASYWA

Pasywa	Nota	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	15	11 350	11 350	11 350
Akcje własne (-)	15	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15	62 968	62 968	62 968
Pozostałe kapitały	15	-	-	-
Zyski zatrzymane:	-	(4 592)	(8 003)	(9 801)
- zysk (strata) z lat ubiegłych	-	(8 003)	(9 907)	(3 142)
- zysk (strata) netto	-	3 411	1 904	(6 659)
Kapitał własny	-	69 726	66 315	64 517
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	-	349	1 744
Leasing finansowy	7	1 805	932	503
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	-	5	57
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	5 455	3 173	2 151
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	205	188	155
Pozostałe rezerwy długoterminowe	17	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	2	3	4
Zobowiązania długoterminowe	-	7 467	4 651	4 614
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	20	207	579	2 254
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	11 691	11 605	11 895
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9	4 257	1 396	1 398
Leasing finansowy	7	1 157	615	755
Pochodne instrumenty finansowe	9	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	2 183	1 806	1 616
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	17	1 718	931	461
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	1	1	1
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	14	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	21 214	16 933	18 380
Zobowiązania razem	-	28 682	21 584	22 993
Pasywa razem	-	98 408	87 899	87 510

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	98 469	58 295
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	-	98 363	58 104
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	106	190
Koszt własny sprzedaży	-	88 831	47 749
Koszt sprzedanych produktów	-	-	-
Koszt sprzedanych usług	-	88 730	47 572
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	-	102	177
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	9 638	10 546
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	7 118	6 661
Pozostałe przychody operacyjne	21	1 288	470
Pozostałe koszty operacyjne	21	1 942	1 583
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	1 866	2 773
Przychody finansowe	22	2 240	263
Koszty finansowe	22	341	649
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	3 764	2 388
Podatek dochodowy	23	353	483
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-	3 411	1 904
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	14	-	-
Zysk (strata) netto	-	3 411	1 904

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

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
		PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	24	0,30	0,17
- rozwodniony	24	0,30	0,17
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy	24	0,30	0,17
- rozwodniony	24	0,30	0,17

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Zysk (strata) netto	-	3 411	1 904
Pozostałe całkowite dochody			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego			
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	6	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nie przenoszonych do wyniku finansowego	10	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:	9		
- zyski (straty) ujęte w okresie w pozostałych dochodach całkowitych	-	-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:	9	-	-
- zyski (straty) ujęte w okresie w pozostałych 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 pozostałych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	10	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu		-	-
Całkowite dochody		3 411	1 904

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Nota	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	-	11 350	-	62 968	-	(8 003)	66 315
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	-	11 350	-	62 968	-	(8 003)	66 315
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2019 roku							
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	15	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku	-	-	-	-	-	3 411	3 411
Inne całkowite dochody							
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku	15	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	3 411	3 411
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	-	11 350	-	62 968	-	(4 592)	69 726

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

Wyszczególnienie	Nota	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2018 roku	-	11 350	-	62 968	-	(9 801)	64 517
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	(106)	(106)
Saldo po zmianach	-	11 350	-	62 968	-	(9 907)	64 411
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2018 roku							
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	15	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	-	-	-	-	-	1 904	1 904
Inne całkowite dochody							
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	15	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	1 904	1 904
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2018 roku	-	11 350	-	62 968	-	(8 003)	66 315

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	3 764	2 388
Korekty	25	372	2 815
Zmiany w kapitale obrotowym	25	(6 304)	(7 402)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	-	-	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	-	(214)	(16)
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-	(2 382)	(2 216)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	(27)	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	(2 225)	(3 420)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	305	920
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2	-	(104)
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	2	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	2 400	120
Pożyczki udzielone	-	(500)	(120)
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	22	58	116
Otrzymane dywidendy	22	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	11	(2 488)
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	-	5 272	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(2 760)	(1 396)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	(1 530)	(900)
Odsetki zapłacone	22	(141)	(136)
Dywidendy wypłacone	24	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-	841	(2 432)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	(1 530)	(7 136)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	-	4 028	11 164
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	-	2 497	4 028

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO TEGAS S.A.

1. Informacje ogólne

TESGAS Spółka Akcyjna (TESGAS S.A., Spółka, Emitent) utworzona została aktem notarialnym z dnia 27 grudnia 2007 roku w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Wpis do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Poznań Nowe Miasto i Wilda o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną został dokonany w dniu 11 stycznia 2008 roku na podstawie decyzji Sądu Rejonowego w Poznaniu.

TESGAS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością będąca poprzednikiem prawnym TEGAS S.A. została założona aktem notarialnym z dnia 27 czerwca 2000 roku. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu Wydział XIV Gospodarczy Rejestrowy w dniu 19 lipca 2000 roku TEGAS Sp. z o.o. została wpisana do rejestru handlowego w dziale B pod numerem 13.988. Wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, prowadzonym przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonano w dniu 1 października 2003 roku (KRS 0000173217).

TESGAS S.A. wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Poznań Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000296689.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 639801998 oraz numer NIP: 777-25-27-260.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Siedziba Spółki mieści się w Dąbrowie przy ul. Batorowskiej 9, 62-070 Dopiewo.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- 42.21.Z - roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- 09.10.Z - działalność usługowa wspomagająca eksploatację złóż ropy naftowej i gazu ziemnego.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe TEGAS S.A. sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 01 stycznia 2019 roku, zakończony 31 grudnia 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 27 marca 2020 roku.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. dnia 27 marca 2020 roku wchodził:

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

W okresie od 01 stycznia 2019 roku do dnia 27 marca 2020 roku skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 1 stycznia 2019 do dnia 26 czerwca 2019 roku wchodził:

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

W związku z upływem kadencji Rady Nadzorczej, w dniu 26 czerwca 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy TEGAS S.A. powołało do pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej i zdecydowało o jej pięcioosobowym składzie, który na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień publikacji raportu, tj. 27 marca 2020 roku, przedstawiał się następująco:

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

W okresie od 27 czerwca 2019 do dnia 27 marca 2020 roku skład Rady Nadzorczej Emitenta nie uległ zmianie.

Skład komitetu audytu do dnia 26 czerwca 2019 roku przedstawiał się następująco:

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

W związku z upływem kadencji Rady Nadzorczej, w dniu 26 czerwca 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy TEGAS S.A. powołało Radę Nadzorczą na nową kadencję. W dniu 24 lipca 2019 roku Rada Nadzorcza powołała Komitet Audytu w składzie:

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

3. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

3.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe TEGAS S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2019 roku.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez TEGAS S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Emitenta rozważył kwestie związane ze spadkiem stanu środków pieniężnych. Przyczyną tego są poczynione inwestycje związane z uruchomieniem usługi wykonywania prób ciśnieniowych oraz realizacją wysokowartościowych kontraktów pozyskanych w 2018 roku, które wymagały dużych nakładów finansowych. Obecnie celem nadrzędnym Emitenta jest zapewnienie sprawnego finansowania nowych, pozyskanych w I kwartale 2020 roku, kontraktów oraz doprowadzenie do terminowego osiągnięcia kamieni milowych na kontraktach wysokowartościowych, które obecnie wchodzą w finalną fazę realizacji. Pozwoli to na planowe wykonanie prac oraz osiągnięcie zakładanych wyników finansowych. Zarząd Emitenta szacuje, że poprawa sytuacji płynnościowej Spółki powinna nastąpić w II/III kwartale bieżącego roku, w wyniku dokonania odbiorów technicznych i końcowych na dwóch kluczowych budowach, które gwarantują fakturowanie prac już wykonanych. W ocenie Emitenta posiadany portfel zamówień przyczyni się do poprawy pozycji gotówkowej Spółki oraz polepszy jej wskaźniki finansowe. Zarząd jednostki dominującej przewiduje dalszą poprawę wyników finansowych TEGAS w oparciu o:

- rentowny portfel zamówień,
- dobrą koniunkturę na rynku budowlanym,
- plany inwestycyjne zleceniodawców TEGAS S.A. w najbliższych 6 latach,

Wzrost inwestycji na rynku usług gazowych powoduje zmianę otoczenia rynkowego. Realizowane oraz planowane inwestycje w sektorze gazu wymagają zwiększenia podaży zdolności produkcyjnych podmiotów działających na rynku wykonawczym. Prowadzi to do wzrostu cen jednostkowych prowadzonych prac, pozwalając jednocześnie na wzrost marży na realizowanych i przyszłych budowach. Potwierdzeniem przewidywań Zarządu Emitenta jest pozyskany przez TEGAS S.A. portfel zamówień w segmencie usług dla gazownictwa, który opiewa obecnie na 121 mln zł (wartość portfela zawiera umowy już podpisane oraz złożone oferty, w których Emitent posiada już wybór lub pierwszą cenę na przetargu). Zarząd dąży do dalszego zwiększenia portfela zleceń oraz osiągania przychodów na poziomie 100 mln rocznie w kolejnych dwóch latach, przy jednoczesnej poprawie rentowności. Pozyskany portfel zleceń cechuje się stabilnymi planowanymi marżami, Liczymy, że kolejne kontrakty utrzymają tę tendencję. Poprawa sytuacji finansowej planowana jest też w oparciu o uruchomioną w I kwartale bieżącego roku usługę wykonywania prób ciśnieniowych na rurociągach dużych średnic. Obecnie pracujemy nad pozyskaniem kolejnych zleceń, których realizacja przypadnie na rok 2020. Świadczenie tej usługi pozwala na planowanie wyższych marż, ze względu na niewielką konkurencję w skali kraju.

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. W opinii Zarządu Emitenta jest za wcześnie na określenie skutków występującej pandemii, ponieważ nie znamy obecnie czasu trwania i wielkości ograniczeń w działalności operacyjnej jaki zostanie wprowadzony w wyniku występowania stanu pandemii. Obecnie każda spółka z Grupy prowadzi działalność operacyjną z zachowaniem niezbędnych środków bezpieczeństwa pracowników.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Analizując łańcuch dostaw w których funkcjonują spółki z Grupy, nie mamy informacji, aby dostawy niezbędnych materiałów do prowadzenia działalności były obecnie zagrożone. Spodziewamy się wystąpienia czasowych opóźnień w dostawach poszczególnych komponentów, jednakże na tę chwilę skala nie wydaje się być istotna. Zarząd Emitenta liczy, że zamawiający będą terminowo realizować zaplanowane odbiory, co pozwoli TEGAS na planowe 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. Tożsamy założeń występuje w przypadku klientów spółki zależnej piTERN, gdzie znaczna część płatności za wykonane usługi jest przedpłacana 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. Zmiany standardów lub interpretacji

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

- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub później.
- **MSSF 16 „Leasing”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych, rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub później
Począwszy od 1 stycznia 2019 roku obowiązuje nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy). Standard wprowadził znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców, ponieważ wymaga on ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości.
Podejście księgowe do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.
Grupa użytkuje obce składniki aktywów na podstawie umów leasingu (zgodnie z definicją przewidzianą w MSR 17), oraz na podstawie umów najmu i dzierżawy. Składniki użytkowane na podstawie umów leasingu ewidencjonowane są w sposób tożsamy zgodnie z MSSF 16 jak i MSR 17 tj. składnik taki prezentowany jest w aktywach, a drugostronnie wykazywane jest zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. W przypadku użytkowania składników na podstawie umowy najmu lub dzierżawy, składniki te spełniają kryteria wyłączenia ich ze stosowania zgodnie z MSSF 16 w wyniku zakwalifikowania ich do leasingu krótkoterminowego lub składnik bazowy ma niską wartość, zgodnie z pkt. 5b MSSF 16. W wyniku powyższego nowy standard nie wprowadził zmiany mającej wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.
- **Zmiany MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później,
- **Zmiany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później,
- **Roczny program poprawek wynikający z przeglądu MSSF 2015-2017** - zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później,
- **KIMSF 23 „Ujęcie niepewności w podatku dochodowym”** - , zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Ogłoszone zmiany w standardach i interpretacjach, które nie weszły w życie:

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek”** - niezatwierdzone w UE, obowiązujące do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- **Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 „Reforma IBOR”** - zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** - niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później,
- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8 „Definicja istotności”** - obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych** - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, dotychczas nie określono terminu obowiązywania,
- **Zmiany do odniesień do założeń koncepcyjnych MSSF** - niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2019 roku nie miały zastosowania.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

W ocenie Zarządu żaden z opisanych powyżej nowych standardów, interpretacji ani zmian, które nie miały zastosowania na dzień 31 grudnia 2019 roku, nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdania Spółki.

3.3. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Emitent prezentuje odrębnie „Sprawozdanie z wyniku”, które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”.

„Sprawozdanie z wyniku” prezentowane jest w wariantach kalkulacyjnym, natomiast „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzane jest metodą pośrednią.

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

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Emitent prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

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

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

Segmenty operacyjne

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

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki. Zarząd Spółki 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 sprawozdaniu z wyniku nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych.

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

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

Inwestycje w jednostkach zależnych

Pozycja „Inwestycje w jednostkach zależnych” obejmuje inwestycje w spółkach zależnych, które nie są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Inwestycje te ujmowane są zgodnie z MSR 27.10 punkt a) w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Konieczność dokonania odpisu z tytułu utraty wartości ocenia się zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” poprzez porównanie wartości bilansowej z wyższą z dwóch kwot: wartością godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży i wartością użytkową.

Transakcje w walutach obcych

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

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek. Spółka finansując część kontraktów kredytem obrotowym, dedykowanym do realizacji poszczególnej budowy, zaliczka bezpośrednie koszty finansowania kontraktów (odsetki, prowizje i inne opłaty) do kosztów operacyjnych działalności, które zwiększają techniczny koszt wytworzenia poszczególnych budów.

Wartości niematerialne

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Grupa	Okres
Oprogramowanie komputerowe	2-15 lat

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

Koszty prac badawczych są ujmowane w wyniku w momencie ich poniesienia.

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

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

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

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

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

Aktywa w leasingu

W przypadku wprowadzenia aktywa do użytkowania Spółka ocenia czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Ujęcie leasingu następuje w dacie rozpoczęcia użytkowania przedmiotu leasingu. Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz drugostronnie zobowiązanie z tytułu leasingu.

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania początkowo wycenia się według kosztu, który obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, powiększoną o:

- opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o zachęty leasingowe;
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę;
- szacunek kosztów, które leasingobiorca ma ponieść w związku z demontażem składnika aktywów/ przeprowadzeniem remontu miejsca, gdzie się znajdował składnik lub remontem samego składnika aktywów.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu następuje w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w dacie rozpoczęcia użytkowania.

Późniejsza wycena składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania następuje w tożsamy sposób jak inne środki trwałe. Są one amortyzowane według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów Spółki. W sytuacji jednak, gdy brak jest wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu wówczas dany składnik jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

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

W przypadku użytkowania składników na podstawie umowy najmu lub dzierżawy, Emitent bada czy składniki te spełniają kryteria wyłączenia ich ze stosowania zgodnie z MSSF 16 w wyniku zakwalifikowania ich do leasingu krótkoterminowego zgodnie z pkt. 5a MSSF 16 lub składnik bazowy ma niską wartość zgodnie z pkt. 5b MSSF 16.

Niska wartość składnika bazowego oznacza, zgodnie z założeniem Emitenta, wartość rocznych opłat leasingowych nie wyższą niż 100 tys. zł.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

Grupa	Okres
Budynki i budowle	45 lat

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

Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny aktywa finansowe Spółka klasyfikuje z podziałem na:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

Dla celów wyceny zobowiązania finansowe Spółki klasyfikuje z podziałem na:

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Zapasy

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

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

Kapitał własny

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

Akcje Spółki nabyte i zatrzymane przez Spółkę pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

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

Pozostałe kapitały obejmują:

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

Płatności w formie akcji

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

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

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

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

Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

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

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

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

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

Zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania, Spółka nie przewiduje wypłacania nagród jubileuszowych.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

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

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

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

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

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów

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

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

Przychody ze sprzedaży usług

Usługi świadczone przez Spółkę obejmują głównie: usługi wykonawcze (kontrakty budowlane), usługi eksploatacyjne, najem nieruchomości oraz sprzedaż materiałów.

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

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

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

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

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

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

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

Odsetki i dywidendy

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

Koszty operacyjne

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

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

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

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

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

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

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

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

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

- *okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych* - Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2019 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 5, 6, 7 i 8.
- *przychody z umów o usługę budowlaną* – na kwotę przychodów oraz należności z umów o usługę budowlaną ujętą w sprawozdaniu finansowym wpływają szacunki Zarządu dotyczące stopnia zaawansowania kontraktów budowlanych oraz marży, jaką planuje się osiągnąć na poszczególnych kontraktach. Budżetowane koszty pozostające do poniesienia w związku z realizacją poszczególnych zadań są na bieżąco monitorowane przez kadrę kierowniczą nadzorującą postęp prac budowlanych, w efekcie czego budżety poszczególnych kontraktów podlegają aktualizacji przynajmniej w okresach kwartalnych. Jednakże pozostające do poniesienia koszty oraz rentowność realizowanych prac obarczona jest pewnym stopniem niepewności, zwłaszcza w przypadku zadań budowlanych o dużym stopniu złożoności, prowadzonych w długim okresie. Budżetowane przez Zarząd wyniki z umów o usługę budowlaną, które były w trakcie realizacji na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kwota przychodów z usług budowlanych początkowo ustalona w umowie	135 182	138 666
Zmiana przychodów z umowy	(2 711)	482
Łączna kwota przychodów z umowy	132 471	139 148
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	74 526	31 136
Koszty pozostające do realizacji umowy	40 730	89 492
Szacunkowe łączne koszty umowy	115 256	120 629
Szacunkowe łączne wyniki z umów o usługę budowlaną, w tym:	17 215	18 519
Zyski	17 341	18 600
straty (-)	(8)	(81)

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

- *odpisy aktualizujące wartość należności oraz udzielonych pożyczek* - przy sporządzeniu odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek, Zarząd Spółki kierował się zasadą ostrożności. W przypadku należności, których termin płatności upłynął, odpisy aktualizujące tworzone są w zależności od prawdopodobieństwa otrzymania zaległych należności z uwzględnieniem aktualnej na dzień bilansowy sytuacji finansowej wierzyciela. Spółka tworzy również, na podstawie zbudowanego modelu do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności, odpisy na składniki aktywów finansowych z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. W przypadku dokonania odpisu aktualizującego wartość pożyczek, Spółka analizuje aktualne uwarunkowania związane z prawdopodobieństwem otrzymania w przyszłości środków pieniężnych z uwzględnieniem aktualnej sytuacji finansowej pożyczkobiorcy oraz potencjalną możliwością zaspokojenia wartości świadczenia w oparciu o posiadane zabezpieczenia.
W przypadku odzyskania, w późniejszym okresie wcześniej zaktualizowanych należności i/lub pożyczek, TESGAS będzie dokonywała korekty odpisu należności, skutkującej powstaniem pozostałych przychodów operacyjnych/przychodów finansowych.
- *rezerwy na przewidywane kary umowne i toczące się postępowania administracyjne* – w toku realizacji kontraktów powstają zobowiązania, co do których kwota lub termin płatności nie są pewne. Na zobowiązania te TESGAS S.A. tworzy rezerwy. Podstawą ich utworzenia są umowy zawarte z innymi podmiotami. Ze względu na zdarzenia przeszłe istnieje obecny obowiązek spełnienia świadczenia oraz występuje prawdopodobieństwo wydatkowania korzyści ekonomicznych, których wartość można w wiarygodny sposób oszacować. Spółka na dzień bilansowy dokonuje analizy realizowanych kontraktów oraz szacuje ryzyko/prawdopodobieństwo poniesienia kar związanych z realizowanymi umowami. Jeśli obowiązek zapłaty kar jest bardziej prawdopodobny aniżeli jego brak, TESGAS na dzień bilansowy tworzy rezerwy. Najczęstszym powodem utworzenia rezerw na kary umowne są błędy wykonanych umów lub wykonanie usługi po umownym terminie jej zakończenia. Wykazane rezerwy na kary umowne odzwierciedlają najlepsze szacunki Zarządu dokonane na dzień bilansowy. Jednakże w przyszłości może się okazać, że wielkość wypływu korzyści ekonomicznych jest inna aniżeli wartość utworzonej rezerwy.
- *rezerwy na koszty związane z prowadzonymi sporami sądowymi* – w toku prowadzonej działalności pomiędzy Spółką a jej kontrahentami może dochodzić do sporu. Niemożność jego rozstrzygnięcia przez strony sporu powoduje skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego prowadzonego przez sądy powszechne bądź sądy arbitrażowe. Niekorzystne rozstrzygnięcie sporu może spowodować w przyszłości wypływ korzyści ekonomicznych Emitenta. Spółka szacuje ryzyko/prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia sporu. Emitent tworzy na dzień bilansowy rezerwę jeśli obowiązek wypływu korzyści jest bardziej prawdopodobny aniżeli jego brak.
- *rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne* – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynika z oszacowania dokonanego metodą prognozowanych uprawnień. Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.
- *aktywa na podatek odroczony* – prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach Spółki zatwierdzonych przez Zarząd. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości. Spółka nie tworzy aktywów na podatek odroczony ze względu na dokonane odpisy aktualizujące wartość udziałów w jednostkach zależnych z powodu nieplanowania w przyszłości przez Emitenta odwrócenia różnicy przejściowej. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Emitent ponownie ocenia dotąd nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, czy prawdopodobne jest osiągnięcie zysku do opodatkowania niezbędnego do zrealizowania składnika aktywów.
- *utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych* - w celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. W przypadku niemożności dokonania przez Zarząd wiarygodnych założeń dotyczących prognozowanych wyników finansowych spółek zależnych spowodowanych:
 - długotrwałym generowaniem ujemnych wyników finansowych,
 - niejasnymi przepisami związanymi z funkcjonowaniem rynku, którego produkty dostarcza spółka zależna,
 - przedłużającymi się procedurami wdrożenia programów wsparcia na rynku na którym działa spółka zależna,
 Emitent dokonuje oceny wartości udziałów z uwzględnieniem:
 - wyceny aktywów w wartości godziwej,
 - zamierzeń co do celu utrzymywania udziałów w danym podmiocie przez Emitenta,
 - wpływu działalności podmiotu zależnego na działania pozostałych podmiotów w grupie kapitałowej.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- *utrata wartości pozostałych aktywów niefinansowych* - w celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do korekt wartości aktywów Spółki.

3.4. Korekty błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki sporządzonym za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2019 roku nie dokonano korekty błędów wynikających ze zmiany międzynarodowych standardów rachunkowości.

4. Znaczące zdarzenia i transakcje

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

- wzrost o 71% przychodów ze sprzedaży usług w segmencie „usługi dla gazownictwa” osiągnięty dzięki realizacji zleceń o wyższej wartości jednostkowej, pozyskanych w ramach budowy portfela zleceń w 2018 roku,
- realizacja wyższych przychodów nie przełożyła się na wzrost zyskowności operacyjnej segmentu „usługi dla gazownictwa”. Osiągnięta w 2019 roku rentowność operacyjna segmentu wyniosła niespełna 2%, co oznacza znaczny spadek w porównaniu do roku 2018 gdzie wyniosła 5,6%. Przyczynę gorszej rentowności jest ostrożne, konserwatywne podejście do wyceny kontraktów budowlanych, powodujące wykazywanie niższych marż na kontraktach do czasu materializacji lub neutralizacji potencjalnych ryzyk. W kolejnych kwartałach, w wyniku osiągnięcia kolejnych kamieni milowych i finalizowania poszczególnych budów spodziewane jest uwalnianie części marży skutkujących wzrostem rentowności segmentu,
- pozyskano pierwsze trzy zlecenia na wykonanie usług przeprowadzania prób ciśnieniowych i stresowych gazociągów dużych średnic. W okresie objętym sprawozdaniem udało się prawie całkowicie doprowadzić do pozytywnego wykonania usług w przewidzianym terminie i założonej rentowności. Podpisane i realizowane kontrakty są zwieńczeniem procesu inwestycyjnego prowadzonego od 2015 roku. TEGAS stał się pierwszą polską spółką świadczącą tego rodzaju usługę na tak dużą skalę,
- jednoczesna realizacja trzech kontraktów budowy gazociągów wysokiego i średniego ciśnienia łącznej wartości ok. 80 mln zł,
- pozyskanie finansowania z Banku Gospodarstwa Krajowego dwóch kontraktów na budowę gazociągów na łączną kwotę 20.250 tys. zł. Na dzień bilansowy dostępne środki wynosiły 14.000 tys. zł. Wykorzystanie na dzień bilansowy wyniosło 4.257 tys. zł.
- osiągnięcie w 2019 roku zysku operacyjnego w kwocie 1.866 tj. spadek o 887 tys. w porównaniu do roku poprzedniego, oraz zysku EBITDA w kwocie 4.321 tys. zł vs. 5.002 tys. zł w 2018 roku,
- osiągnięto zysk na działalności finansowej w kwocie 1.899 tys. zł, głównie w wyniku rozwiązania odpisu aktualizującego wartość spłaconej pożyczki w kwocie 1.600 tys. zł oraz rozwiązania odpisu na utratę wartości udziałów spółki zależnej piTERN Sp. z o.o.,
- osiągnięcie ujemnych przepływów na działalności operacyjnej w kwocie 2.382 tys. zł, co skutkowało potrzebą uruchomienia dodatkowego finansowania bankowego gwarantującego sprawne i terminowe zrealizowanie pozyskanych zleceń,
- pozyskanie portfela zamówień Emitenta na lata 2020-22 o wartości 121 mln zł (wartość portfela zawiera umowy już podpisane oraz złożone oferty, w których Emitent posiada już wybór lub pierwszą cenę na przetargu) pozwalający na selektywne dobieranie kolejnych zleceń. Spółka kładzie nacisk na pozyskiwanie zleceń charakteryzujących się wyższą zyskownością aniżeli zlecenia realizowane w latach poprzednich. Liczymy, że ilość realizowanych i planowanych inwestycji pozwoli uzyskać poprawę wyników, które pozwolą na planowanie dalszego rozwoju Emitenta.

5. Noty objaśniające pozycje sprawozdania finansowego

NOTA 1. Segmenty operacyjne

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

Spółka wyróżnia jeden segment operacyjny w ramach którego prowadzi swoją działalność operacyjną – „Usługi dla gazownictwa”.

W ramach segmentu „Usługi dla gazownictwa” wyróżnia się następujące zakresy wykonywanych usług:

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

- wynajem nieruchomości,
- sprzedaż towarów i materiałów,

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

Wyszczególnienie	Usługi dla gazownictwa	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	97 206	1 263	98 469
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	97 206	1 263	98 469
Wynik operacyjny segmentu	1 954	566	2 520
Amortyzacja	1 495	253	1 748
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktywa segmentu operacyjnego	58 361	4 691	63 052
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	43	-	43
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku			
Przychody od klientów zewnętrznych	56 849	1 446	58 295
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-
Przychody ogółem	56 849	1 446	58 295
Wynik operacyjny segmentu	3 190	695	3 885
Amortyzacja	1 272	253	1 524
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktywa segmentu operacyjnego	47 747	5 069	52 816
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	2 983	-	2 983

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019		od 01.01 do 31.12.2018	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	98 469	52 740	58 295	49 696
Ogółem	98 469	52 740	58 295	49 696

Przychody Spółki uzyskiwane od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe (rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne) zaprezentowano w przekroju obszarów geograficznych, które wyodrębniane są przez Spółkę według kryterium lokalizacji danego rodzaju działalności, prowadzonej przez Spółkę. W prezentowanym okresie Spółka wykonywała działalność tylko na terenie Polski.

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	98 469	58 295
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Przychody ze sprzedaży	98 469	58 295
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	2 520	3 885
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	1 288	470
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(1 942)	(1 583)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 866	2 773
Przychody finansowe	2 240	263
Koszty finansowe (-)	(341)	(649)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 764	2 388
Aktywa segmentów		
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	63 052	52 816
Aktywa nie alokowane do segmentów	35 356	35 082
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Aktywa razem	98 408	87 899

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym przychody ze sprzedaży zostały w całości przypisane do segmentów operacyjnych.

Suma wyników operacyjnych segmentów zawiera wszystkie koszty operacyjne funkcjonowania Spółki.

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

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Produkty		
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Usługi		
Usługi dla gazownictwa	97 206	56 849
Pozostałe, w tym najem	1 157	1 256
Przychody ze sprzedaży usług	98 363	58 104
Towary i materiały		
Pozostałe	106	190
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	106	190
Przychody ze sprzedaży	98 469	58 295

W 2019 roku przychody ze sprzedaży uzyskane od klientów, których udział w łącznych przychodach stanowił 10 lub więcej procent, wyniosły 81.584 tys. PLN, co stanowiło 82,9% przychodów Spółki (2018 rok: 40.836 tys. PLN oraz 70%).

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019		od 01.01 do 31.12.2018	
	Przychody	Segment	Przychody	Segment
Grupa Kapitałowa PGNiG	55 937	Usługi dla gazownictwa	18 779	Usługi dla gazownictwa
OGP Gaz-System S.A.	25 647	Usługi dla gazownictwa	22 058	Usługi dla gazownictwa
Ogółem	81 584	X	40 836	X

NOTA 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

Nie dotyczy.

NOTA 3. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

W poniższej tabeli zaprezentowano wykaz inwestycji w jednostkach zależnych. Do wyceny tych inwestycji Spółka stosuje model ceny nabycia zgodny z zasadami wynikającymi z MSR 27.

Wyszczególnienie	Siedziba jednostki zależnej	Udział w kapitale podstawowym	31.12.2019		31.12.2018	
			Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości	Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości
Segus Sp. z o.o.	Szczecin	100,00%	395	-	395	-
Stal Warsztat Sp. z o.o.	Poznań	91,79%	13 000	3 330	13 000	3 330
piTERN Sp. z o.o.	Dąbrowa	100,00%	545	-	545	441
Razem			13 939	3 330	13 939	3 771
Bilansowa wartość inwestycji			10 609		10 168	

Wartość inwestycji w jednostkach zależnych podlega corocznemu testowi na utratę wartości lub częściej jeżeli istnieją przesłanki wystąpienia jej utraty.

Emitent na dzień bilansowy wykazywał odpis wartości udziałów w jednostkach zależnych. Przesłanką do dokonania odpisu aktualizującego wartość udziałów w latach wcześniejszych były:

Stal Warsztat Sp. z o.o.:

- długotrwałe generowanie ujemnych wyników finansowych. Wartość strat z roku bieżącego i lat poprzednich umniejsza wartość kapitału podstawowego spółki Stal Warsztat,
- trudne do oszacowania przyszłe wyniki finansowe uzależnione od pozyskania nowych klientów na wykonywane produkty i usługi.

piTERN Sp. z o.o.:

- wygenerowanie w latach poprzednich wysokich ujemnych wyników finansowych powodujących powstanie ujemnych kapitałów własnych spółki piTERN.

W 2019 roku Emitent nie dokonał kolejnych odpisów aktualizujących wartość udziałów w jednostkach zależnych, ponieważ nie wystąpiły przesłanki dalszej utraty wartości tego aktywa.

W wyniku osiągnięcia w 2019 roku solidnych zysków przez spółkę zależną piTERN Emitent odwrócił dokonany w latach wcześniejszych odpis wartości nabytych udziałów spółki piTERN w kwocie 441 tys. zł.

Wartość przychodu z tytułu rozwiązania odpisu zwiększyły przychody finansowe.

Osiągnięte dodatnie wyniki finansowe spowodowały, że spółka na koniec 2019 roku posiada dodatni kapitał własny w wartości 1.776 tys. zł (2018 rok – 39 tys. zł). Powyższe czynniki oraz bardzo dobra koniunktura rynkowa na usługi świadczone przez podmiot zależny spowodował, że ustały przesłanki do utrzymywania odpisu aktualizującego wartości udziału spółki piTERN.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Podstawowe dane finansowe za 2019 rok jednostek zależnych na dzień 31.12.2019 roku przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Aktywa	Zobowiązania	Kapitał własny	Wynik finansowy netto	Przychody ze sprzedaży
Segus Sp. z o.o.	2 800	839	1 961	143	3 276
Stal Warsztat Sp. z o.o.	15 610	4 477	11 133	103	7 765
piTERN Sp. z o.o.	7 772	5 997	1 776	1 814	24 149
Razem	26 182	11 313	14 869	2 060	35 190

Powyższe dane finansowe wynikają ze statutowych sprawozdań finansowych jednostek zależnych przekształconych na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i dostosowane do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej TEGAS.

NOTA 4. Wartość firmy

Nie dotyczy.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 5. Wartości niematerialne

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

Wartości niematerialne	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2019							
Wartość bilansowa brutto	-	-	1 802	-	-	-	1 802
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(1 774)	-	-	-	(1 774)
Wartość bilansowa netto	-	-	28	-	-	-	28
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	-	-	1 799	-	-	-	1 799
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(1 761)	-	-	-	(1 761)
Wartość bilansowa netto	-	-	38	-	-	-	38

Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	-	-	38	-	-	-	38
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 (-)	-	-	(13)	-	-	-	(13)
(127) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	-	-	28	-	-	-	28

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	-	-	56	-	-	-	56
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	25	-	-	-	25
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-	(42)	-	-	-	(42)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	-	-	38	-	-	-	38

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Na dzień bilansowy nie wystąpiła utrata wartości niematerialnych.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszt własny sprzedaży	8	29
Koszty ogólnego zarządu	5	13
Koszty sprzedaży	-	-
Inne	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych razem	13	42

Na dzień 31.12.2019 wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 6. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowa aktywa trwałe	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2019							
Wartość bilansowa brutto	4 196	15 158	16 064	10 134	2 340	43	47 935
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(5 561)	(5 109)	(4 887)	(1 388)	-	(16 946)
Wartość bilansowa netto	4 196	9 596	10 954	5 247	952	43	30 988
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	4 196	15 174	11 183	9 623	2 089	2 983	45 247
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(5 065)	(4 481)	(4 676)	(1 460)	-	(15 682)
Wartość bilansowa netto	4 196	10 109	6 702	4 946	629	2 983	29 566

Zmiana wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych	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 31.12.2019 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	4 196	10 109	6 702	4 946	629	2 983	29 566
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	4 664	1 033	434	5	6 136
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(195)	(76)	(1)	(2 249)	(2 521)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	696	-	-	(696)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(513)	(912)	(656)	(110)	-	(2 192)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zmiana wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	4 196	9 596	10 954	5 247	952	43	30 988
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	4 196	10 609	6 370	3 431	576	1 064	26 247
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	13	1 102	1 909	72	3 305	6 401
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	(24)	(1 123)	-	-	(1 147)
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	61	1 272	54	(1 387)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(513)	(807)	(543)	(73)	-	(1 936)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	4 196	10 109	6 702	4 946	629	2 983	29 566

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszt własny sprzedaży	1 546	1 301
Koszty ogólnego zarządu	646	636
Koszty sprzedaży	-	-
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	-	-
Inne	-	-
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 192	1 936

W latach obrotowych 2019 i 2018 nie wystąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31.12.2019 prawa do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi o wartości bilansowej 5.591 tys. PLN (2018 rok: 3.129 tys. PLN) podległy ograniczeniu z tytułu zawartych umów leasingu, których były przedmiotem.

Na dzień 31.12.2019 wartość środków trwałych o wartości 13.624 tys. stanowiły zabezpieczenie kredytów obrotowych na finansowanie kontraktów w Banku Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotem zabezpieczenia jest nieruchomość zlokalizowana w miejscowości Dąbrowa.

Na dzień bilansowy 31.12.2019 Emitent nie poczynił zobowiązań do zakupu rzeczowych aktywów związanych z zakupem środków transportu oraz specjalistycznego urządzenia. Na dzień bilansowy 31.12.2018 Spółka zobowiązała się do zakupu rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 752 tys. PLN związanych z zakupem środków transportu oraz specjalistycznego urządzenia.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 7. Aktywa w leasingu

7.1 Leasing finansowy

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

Wartość bilansowa aktywów trwałych i inwestycji długoterminowych w leasingu finansowym	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2019							
Wartość bilansowa brutto	-	-	3 419	2 514	-	-	5 933
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(148)	(195)	-	-	(342)
Wartość bilansowa netto	-	-	3 272	2 319	-	-	5 591
Stan na 31.12.2018							
Wartość bilansowa brutto	-	-	1 561	2 031	-	-	3 592
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-	(281)	(183)	-	-	(463)
Wartość bilansowa netto	-	-	1 281	1 848	-	-	3 129

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

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 31.12.2019				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 245	1 880	-	3 126
Koszty finansowe (-)	(88)	(75)	-	(164)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	1 157	1 805	-	2 962
Stan na 31.12.2018				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	657	979	-	1 636
Koszty finansowe (-)	(42)	(46)	-	(88)
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	615	932	-	1 548

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Spółka posiada liczne umowy leasingu na podstawie których użytkuje środki trwałe. Największą grupą środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingu są maszyny i urządzenia oraz środki transportu.

Raty leasingu oprocentowane są zmienną stopą procentową kalkulowaną w oparciu o WIBOR 1M. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu są weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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

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

7.2. Inne aktywa użytkowane, nieklasyfikowane do leasingu

Emitent przyjmuje, że obowiązujące umowy na dzień bilansowy najmu/dzierżawy na czas nieokreślony, traktowane są jako leasing krótkoterminowy, ponieważ nie da się przewidzieć okresu w jakim dany składnik będzie użytkowany. Emitent użytkuje rzeczowe aktywa trwałe, których bazowy składnik aktywów ma niską wartość lub warunki użytkowania klasyfikują go do leasingu krótkoterminowego. Spółka użytkuje powierzchnie biurowe oraz inne lokale w celu prowadzenia działalności operacyjnej przez jednostki terenowe na podstawie umowy leasingu krótkoterminowego. Poza tym Emitent użytkuje aktywa, których składnik bazowy ma niską wartość. Do aktywów tych zaliczamy drobny sprzęt budowlany wykorzystywany do prac na budowach. W 2019 roku Spółka ujęła w rachunku zysków i strat koszty tych opłat na kwotę 141 tys. PLN (2018 rok: 137 tys. PLN). W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły opłaty warunkowe oraz opłaty subleasingowe.

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

NOTA 8. Nieruchomości inwestycyjne

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

Nieruchomości inwestycyjne (model ceny nabycia)	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wartość bilansowa netto na początek okresu	4 930	5 180
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Nabycie nieruchomości	-	-
Aktywowanie późniejszych nakładów	-	-
Sprzedaż spółki zależnej (-)	-	-
Zbycie nieruchomości (-)	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przeniesienia itp.)	-	-
Amortyzacja (-)	(251)	(251)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	-	-
Wartość bilansowa netto na koniec okresu, w tym:	4 679	4 930
Wartość bilansowa brutto	11 122	11 122
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące (-)	(6 443)	(6 192)
Wartość godziwa nieruchomości:		
Wartość nieruchomości, dla których można określić wartość godziwą	8 087	7 015
*Pozostałe nieruchomości, dla których trudno ustalić wartość godziwą (wartości szacunkowe lub bilansowa wartość netto)	-	-

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Przychody z czynszów	889	831
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące:		
Nieruchomości przynoszących przychody z czynszów	596	574
Nieruchomości, które w danym okresie nie przyniosły przychodów z czynszów	-	-
Bezpośrednie koszty operacyjne	596	574

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

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

Na dzień 31.12.2019 nieruchomości inwestycyjne stanowiły zabezpieczenie kredytów obrotowych pobranych na finansowanie kontraktów w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 9. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

9.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

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

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

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych				Razem
		AZK	AWG-W	AWG-D	Poza MSSF 9	
Stan na 31.12.2019						
Aktywa trwałe:						
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-	10 609	10 609
Należności i pożyczki	9.2	1 972	-	-	-	1 972
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	15 062	-	-	1 109	16 171
Pożyczki	9.2	834	-	-	-	834
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	2 497	-	-	-	2 497
Kategoria aktywów finansowych razem	-	30 973	-	-	1 109	32 082
Stan na 31.12.2018						
Aktywa trwałe:						
Inwestycje w jednostkach zależnych	3	-	-	-	10 168	10 168
Należności i pożyczki	9.2	2 456	-	-	-	2 456
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe:						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	15 868	-	-	772	16 640

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Aktywa finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych				Razem
		AZK	AWG-W	AWG-D	Poza MSSF 9	
Pożyczki	9.2	570	-	-	-	570
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9.4	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	4 028	-	-	-	4 028
Kategoria aktywów finansowych razem	-	33 090	-	-	772	33 862

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

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

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
		ZZK	ZWG-W	Poza MSSF 9	
Stan na 31.12.2019					
Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	-	-	1805	1 805
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	11 469	-	222	11 691
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	4 257	-	-	4 257
Leasing finansowy	7	-	-	1 157	1 157
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem	-	15 725	-	3 184	18 909
Stan na 31.12.2018					
Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	349	-	-	349
Leasing finansowy	7	-	-	932	932
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
		ZZK	ZWG-W	Poza MSSF 9	
Pozostałe zobowiązania	18	5	-	-	5
Zobowiązania krótkoterminowe:		-		-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	10 060	-	1 545	11 605
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	1 396	-	-	1 396
Leasing finansowy	7	-	-	615	615
Pochodne instrumenty finansowe	9.2	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem	-	11 810	-	3 092	14 902

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

9.2. Należności i pożyczki

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa trwałe:		
Należności	427	428
Pożyczki	1 545	2 028
Należności i pożyczki długoterminowe	1 972	2 456
Aktywa obrotowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	16 171	16 640
Pożyczki	834	570
Należności i pożyczki krótkoterminowe	17 005	17 210
Należności i pożyczki, w tym:	18 976	19 666
należności (nota nr 12)	16 598	17 068
Pożyczki	2 378	2 599

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

Na dzień 31.12.2019 roku pożyczki udzielone w PLN o wartości bilansowej 2.378 tys. PLN (31.12.2018: 2.599 tys. PLN) oprocentowane były zmienną stopą procentową ustalaną w oparciu o WIBOR 1M z narzutem marży. Termin spłaty pożyczek przypada na 2026 rok.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	4 199	4 142
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	500	120
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	138	173
Spłata pożyczek wraz z odsetkami (-)	(2 458)	(236)
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	2 378	4 199
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-
Saldo na początek okresu	1 600	1 600
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(1 600)	-
Odpisy wykorzystane (-)	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	1 600
Wartość bilansowa na koniec okresu	2 378	2 599

Emitent w roku obrotowym nie dokonał dalszego odpisu pożyczki udzielonych spółkom zależnym., Zarząd Spółki nie przewiduje problemów z ich spłatą. Brak odpisu wartości pożyczki udzielonej spółce Stal Warsztat Sp. z o.o. wynika z powodu udzielenia i przeznaczenia pożyczki na cele inwestycyjne, które mają odzwierciedlenie w wycenie majątkowej spółki Stal Warsztat sp. z o.o. oraz zabezpieczenia spłaty pożyczki hipoteką na nieruchomościach posiadanych przez Stal Warsztat Sp. z o.o.

W wyniku spłaty większości zadłużenia z tytułu pożyczek przez spółkę zależną piTERN oraz poprawiającymi się jej wskaźnikami finansowymi Emitent rozwiązał utworzony w latach wcześniejszych odpis aktualizujący wartość pożyczki w kwocie 1.600 tys. zł. Rozwiązany odpis aktualizujący wartość pożyczek został ujęty w wyniku w „Przychodach finansowych” (patrz nota nr 22).

9.3. Pochodne instrumenty finansowe

W okresie objętym sprawozdaniem w Spółce nie występowały pochodne instrumenty finansowe.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

9.4. Pozostałe aktywa finansowe

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

9.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

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

Wyszczególnienie	Zobowiązania krótkoterminowe		Zobowiązania długoterminowe	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<i>Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	4 255	1 396	-	349
Kredyty w rachunku bieżącym	1	0	-	-
Pożyczki	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	4 257	1 396	-	349
<i>Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>				
Kredyty w rachunku kredytowym	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	4 257	1 396	-	349

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

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

Wyszczególnienie	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	Krótko-terminowe	Długo-terminowe
Stan na 31.12.2019							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	karty kredytowe	bezterminowo	1	1	1	-
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	WIBOR 1M+marża	31.03.2020	4 255	4 255	4 255	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2019				4 257	4 257	4 257	-
Stan na 31.12.2018							
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M+marża	bezterminowo	0	0	0	-

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	Krótko-terminowe	Długo-terminowe
Kredyty w rachunku kredytowym	PLN	WIBOR 1M+marża	25.03.2020	1 745	1 745	1 396	349
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2018				1 745	1 745	1 396	349

Kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M, która według stanu na dzień 31.12.2019 kształtowała się na poziomie 1,63% (na 31.12.2018 na poziomie 1,64%).

Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik

Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik nie występują.

9.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

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

- Hipoteka umowna do kwoty 30.375 tys. PLN na nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Dąbrowie, przy ul. Batorowskiej, dla której Sąd Rejonowy w Poznaniu XIII Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr PO1P/00086334/0 działki 226/21 i 226/22 oraz KW nr PO1P/00086335/7, działka nr 226/19 o łącznej pow. 16 756 m², tytułem zabezpieczenie spłaty kredytów na finansowanie wydatków w związku z realizacją kontraktów tj. umowy z dnia 18.10.2018 r. o realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na budowie gazociągu wysokiego ciśnienia i gazociągów średniego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych” Etap I i Etap II zawartej z Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. oraz umowy z dnia 08.10.2018 r. na realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na wykonaniu Zadania nr 2: Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia DN 500 o długości około 14,79 km wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski” zawartej z Polską Spółką Gazownictwa, umowa kredytowa nr 19/3241 z dnia 26 lipca 2019r. oraz umowa kredytowa nr 19/3242 z dnia 26 lipca 2019r.
- Hipoteka umowna do kwoty 30.375 tys. PLN na nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Wysogotowie, przy ul. Serdecznej 8, dla której Sąd Rejonowy w Poznaniu XIII Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr PO1P/00306301/9 oraz KW nr PO1P/00180139/2, tytułem zabezpieczenie spłaty kredytów na finansowanie wydatków w związku z realizacją kontraktów tj. umowy z dnia 18.10.2018 r. o realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na budowie gazociągu wysokiego ciśnienia i gazociągów średniego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych” Etap I i Etap II zawartej z Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. oraz umowy z dnia 08.10.2018 r. o realizację inwestycji pod nazwą Wykonanie Robót Budowlanych polegających na wykonaniu Zadania nr 2: Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia DN 500 o długości około 14,79 km wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski” zawartej z Polską Spółką Gazownictwa, umowa kredytowa nr 19/3241 z dnia 26 lipca 2019r. oraz umowa kredytowa nr 19/3242 z dnia 26 lipca 2019r.
- Cesja wierzytelności o wartości 16.646 tys. PLN dotyczącą umowy nr 2018/PSGWA00/DR/PSBSO/457 związanej z budową gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa gazociągu relacji Sandomierz – Ostrowiec Świętokrzyski” tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Cesja wierzytelności o wartości 24.217 tys. PLN dotyczącą umowy nr 2018/PSGWC00/DT/IRMB/1037 związanej z budową gazociągu wysokiego oraz średniego ciśnienia wraz z infrastrukturą towarzyszącą w ramach przedsięwzięcia pn. „Gazyfikacja rejonu Szczawnicy i gmin ościennych” tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3241 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Przewłaszczenie lokaty do kwoty 1.090 tys. PLN (2017 rok: 3.090 tys. PLN) w celu zabezpieczenia Umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3241 oraz 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

- Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi tytułem zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. do kwoty 2.560 tys. PLN (2018 rok: 8.000 tys. PLN) tytułem zabezpieczenia umowy o linię na gwarancje bankowe nr 4591/12/424/04 z dnia 14.11.2012 r. z Millennium Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. do kwoty 22.000 tys. PLN tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c. do kwoty 18.500 tys. PLN tytułem zabezpieczenia umowy o kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej nr 19/3241 z dnia 26.07.2019 roku z BGK z siedzibą w Warszawie
- Zwrotne kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych w kwocie 448 tys. PLN (2018 rok: 447 tys. PLN),
- Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe do umów o usługę budowlaną na kwotę 14.819 tys. PLN (2018 rok: 13.905 tys. PLN),
- Bankowe gwarancje płatności za świadczone usługi w kwocie 315 tys. PLN (2018 rok: 215 tys. PLN),
- Wadialne gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wystawione przez instytucje finansowe w kwocie 1.335 tys. PLN (2018 rok: 309 tys. PLN),
- Weksle z deklaracją wekslową stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia ewentualnych wad i usterek dla umów zawartych przez Emitenta oraz zabezpieczenie dla umów leasingowych zawartych przez Emitenta na kwotę 3.735 tys. PLN (2018 rok: 3.770 tys. PLN).
- Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, na których ustawiono hipoteki umowne łączne w związku z zawarciem umowy kredytu 19/3242 z dnia 26.07.2019 roku oraz 19/3241 z dnia 26.07.2019 roku.

Na 31.12.2019 roku następujące aktywa Spółki (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2019	31.12.2018
Wartości niematerialne	5	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym w leasingu	6, 7	19 215	17 237
Nieruchomości inwestycyjne	-	4 679	-
Aktywa finansowe (inne niż należności)	-	-	-
Zapasy	11	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług i inne	12	1 566	559
Środki pieniężne	13	1 092	3 096
Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem		26 552	20 892

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

Spółka zobowiązała się do utrzymania wskaźników na poniższym poziomie: DSCR liczony, jako zysku netto plus amortyzacja plus odsetki do sumy przypadających do spłaty w danym okresie: rat kapitałowych lub podobnych do nich płatności z tytułu kredytów i pożyczek, wykupów obligacji i innych dłużnych papierów wartościowych, rat leasingu finansowego i innych zobowiązań o charakterze finansowym, oraz kosztów odsetkowych i prowizji dotyczących finansowania bez uwzględnienia spłat kapitałowych z tyt. wnioskowanego finansowania, które są finansowane z wpływów z kontraktu – minimalna wartość wskaźnika wynosi 1,2. Weryfikacja wskaźnika następuje w okresach rocznych. Na dzień bilansowy Spółka wywiązała się z powyższego wymogu. Wskaźnik DSCR wyniósł 1,39.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

9.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

9.7.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

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

Klasa instrumentu finansowego	Nota	31.12.2019		31.12.2018	
		Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:					
Pożyczki	9.2	2 378	2 378	2 599	2 599
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	12	15 489	15 489	16 296	16 296
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-
Papiery dłużne	9.4	-	-	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-	-	-
Udziały, akcje spółek nienotowanych	9.4	-	-	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	9.4	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	2 497	2 497	4 028	4 028
Zobowiązania:					
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	4 255	4 255	1 745	1 745
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	1	1	0	0
Pożyczki	9.5	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	2 962	2 962	1 548	1 548
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	11 469	11 469	10 065	10 065

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

- zmniejszenie wartości godziwej pożyczek na dzień 31.12.2019 w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 wynika z częściowej ich spłaty,
- zmniejszenie wartości godziwej pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2019 w odniesieniu do 31.12.2018 wynika głównie z otrzymania spłat części należności od kontrahentów,
- zmniejszenie wartości godziwej środków pieniężnych związane jest ze znaczącym zwiększeniem środków pieniężnych zaangażowanych na prowadzonych budowach. Zaliczkowanie materiałów i usług niezbędnych do realizacji zleceń budowlanych, spłata bieżących zobowiązań oraz wydatki inwestycyjne spowodowały wyższe zapotrzebowanie na środki pieniężne aniżeli w okresach poprzednich.
- zwiększenie wartości godziwej kredytów w rachunku kredytowym wynika z pobrania kredytów w celu finansowania kontraktów,
- zwiększenie wartości godziwej leasingu finansowego wynika z zawarcia nowych umów leasingowych w celu rozbudowy parku maszynowego,
- zwiększenie wartości godziwej pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” na dzień 31.12.2019 w odniesieniu do 31.12.2018 wynika ze zwiększenia wartości prowadzonych prac powodujących wzrost zobowiązań wobec dostawców materiałów i podwykonawców..

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Spółka nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczne efekty dyskonta. W związku z tym, że wszystkie zobowiązania finansowe oparte są na zmiennych stopach procentowych, Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej tych zobowiązań finansowych – ich wartość bilansowa uznawana jest przez TEGAS S.A. za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Emitent nie dokonywał wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

9.7.2. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych wycenionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej

Nie dotyczy.

9.7.3 Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych wycenionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie

Nie dotyczy.

9.7.4. Przekwalifikowanie

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

9.7.5. Wyłączenie ze sprawozdania z sytuacji finansowej

Na dzień 31.12.2019 Spółka nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

9.7.6. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Na dzień 31.12.2019 Spółka nie posiadała aktywów finansowych i zobowiązań finansowych podlegających kompensacie.

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

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

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2019	31.12.2018
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	2 532	1 993
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	3 173	2 151
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	-	(642)	(158)
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Rachunek zysków i strat (+/-)	23	(353)	(483)
Inne całkowite dochody (+/-)	15	-	-
Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych	2	-	-
Pozostałe (w tym różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	-	(994)	(642)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	4 461	2 532
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	5 455	3 173

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Różnice kursowe netto z przeliczenia	Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	rozliczenie połączenia		
Stan na 31.12.2019						
Aktywa:						
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	-

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Różnice kursowe netto z przeliczenia	Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	rozliczenie połączenia		
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zapasy	185	25	-	-	-	210
Należności z tytułu dostaw i usług	87	(19)	-	-	-	68
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 740	1 769	-	-	-	3 509
Inne aktywa	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania:						
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	65	109	-	-	-	174
Rezerwy na świadczenia pracownicze	99	(60)	-	-	-	39
Pozostałe rezerwy	126	153	-	-	-	279
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	143	-	-	-	143
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	110	(71)	-	-	-	39
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	(0)	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	119	(119)	-	-	-	0
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Inne:	-	-	-	-	-	-
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-
Razem	2 532	1 929	-	-	-	4 461
Stan na 31.12.2018						
Aktywa:						
Wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zapasy	186	(1)	-	-	-	185
Należności z tytułu dostaw i usług	52	35	-	-	-	87
Należności z tytułu umów o usługę budowlaną	1 054	686	-	-	-	1 740
Inne aktywa	0	(0)	-	-	-	-
Zobowiązania:						
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	63	1	-	-	-	65
Rezerwy na świadczenia pracownicze	29	70	-	-	-	99
Pozostałe rezerwy	88	39	-	-	-	126
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1	(1)	-	-	-	0
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	428	(318)	-	-	-	110
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	(0)	-	-	-	0
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	90	29	-	-	-	119
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Inne:	-	-	-	-	-	-
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-	-	-
Razem	1 993	539	-	-	-	2 532

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Różnice kursowe netto z przeliczenia	Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	rozliczenie połączenia		
Stan na 31.12.2019						
Aktywa:						
Wartości niematerialne	7	(2)	-	-	-	5
Rzeczowe aktywa trwałe	1 101	421	-	-	-	1 522
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu umów o usługę budowlana	2 032	1 848	-	-	-	3 880
Inne aktywa	34	14	-	-	-	48
Zobowiązania:						
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	0	-	-	-	0
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Razem	3 173	2 281	-	-	-	5 455
Stan na 31.12.2018						
Aktywa:						
Wartości niematerialne	6	1	-	-	-	7
Rzeczowe aktywa trwałe	899	202	-	-	-	1 101
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu umów o usługę budowlana	1 221	811	-	-	-	2 032
Inne aktywa	25	9	-	-	-	34
Zobowiązania:						
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	(0)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Razem	2 151	1 022	-	-	-	3 173

Kwota ujemnych różnic przejściowych oraz nierozliczonych strat podatkowych, w odniesieniu do których Spółka nie ujęła w sprawozdaniu finansowym aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynosi 2.695 tys. PLN (na dzień 31.12.2018 roku 2.834 tys. PLN). Na kwotę tę składają się:

- nieutworzone aktywo z tytułu nierozliczonej straty podatkowej za 2016 rok w kwocie 715 tys. PLN,
- nieutworzone aktywo z tytułu nierozliczonej straty podatkowej za 2017 rok w kwocie 1.347 tys. PLN,
- nieutworzone aktywo od dokonanego odpisu aktualizującego wartość udziałów w jednostkach zależnych w kwocie 633 tys. PLN.

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

W wyniku osiągnięcia przez Spółkę strat podatkowych za 2016 i 2017 rok istnieje możliwość jej rozliczenia w okresie:

- następnych 2 lat w kwocie 3.763 tys. zł.
- następnych 3 lat w kwocie 7.091 tys. zł.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Łączna kwota poniesionych strat podatkowych wynosi 10.854 tys. PLN, która w całości podlega rozliczeniu w kolejnych latach podatkowych.

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

NOTA 11. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Spółki ujęte są następujące pozycje zapasów:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Materiały	5 430	5 901
Półprodukty i produkcja w toku	-	-
Wyroby gotowe	90	107
Towary	-	-
Wartość bilansowa zapasów razem	5 520	6 008

W 2019 roku Spółka ujęła w działalności operacyjnej sprawozdania z wyniku koszty sprzedanych zapasów w następującej kwocie:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszty ujęte w okresie sprawozdawczym	102	177

Odpisy aktualizujące wartość zapasów, które w 2019 roku obciążą pozostałe koszty operacyjne sprawozdania z wyniku wyniosły 198 tys. PLN (2018 rok: 313 tys. PLN). W badanym okresie Spółka wykorzystwała odpisy aktualizujące na kwotę 68 tys. PLN (2018 rok: 320 tys. PLN). Specyfikację odpisów aktualizujących zapasy przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Stan na początek okresu	974	981
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	198	313
Odpisy odwrócone w okresie (-)	-	-
Odpisy wykorzystane (-)	(68)	(320)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Stan na koniec okresu	1 104	974

Na prezentowane dni bilansowe zapasy nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

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

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

Należności długoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	427	428
Kaucje wpłacone z innych tytułów	-	-
Pozostałe należności	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	-	-
Należności długoterminowe	427	428

Należności krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa finansowe :		
Należności z tytułu dostaw i usług	17 911	18 970
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(2 908)	(3 189)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	15 003	15 781
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych		
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów o usługę budowlaną	21	8
Kaucje wpłacone z innych tytułów	17	32
Inne należności	21	47
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	59	86
Należności finansowe	15 062	15 868
Aktywa niefinansowe :		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	-	-
Przedpłaty i zaliczki	1 083	745

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Należności krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Pozostałe należności niefinansowe	26	27
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-
Należności niefinansowe	1 109	772
Należności krótkoterminowe razem	16 171	16 640

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

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz punkt „Zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności, które w 2019 roku obciążały pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe sprawozdania z wyniku wyniosły:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie istniały przesłanki utraty wartości dla tej pozycji aktywów, w związku z czym Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących ich wartość.
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 365 tys. PLN (2018 rok: 416 tys. PLN).

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Stan na początek okresu	3 189	3 047
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	365	416
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(591)	(271)
Odpisy wykorzystane (-)	(55)	(4)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Stan na koniec okresu	2 908	3 189

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

Na dzień 31.12.2019 należności o wartości bilansowej 1.566 tys. PLN (2018 rok: 559 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Spółki. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notce nr 9.6.

NOTA 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	1 257	906
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	136	6
Środki pieniężne w kasie	4	12
Depozyty krótkoterminowe	1 094	3 098
Inne	6	5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	2 497	4 028

Na dzień 31.12.2019 środki pieniężne o wartości bilansowej 1.128 tys. PLN (2018 rok: 3.096 tys. PLN) podlegały ograniczeniom w dysponowaniu z tytułu:

- depozyt w celu zabezpieczenia umowy o linię na gwarancję bankowe nr 4591/12/424/04 zawartej w dniu 14.11.2012 r. z Millennium Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w kwocie 1.092 tys. zł.
- środki pieniężne na rachunku bankowym VAT w kwocie 35 tys. zł.

Informacje o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notce nr 9.6.

Spółka dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W prezentowanych sprawozdaniach finansowych nie występuje różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów. Jednakże w sprawozdaniu przepływów pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych i naliczonych różnic kursowych w kwocie 136 tys. PLN (2018 rok: 6 tys. PLN), które nie zostały otrzymane.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 14. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W okresach prezentowanych w sprawozdaniu finansowym, aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana nie występują.

NOTA 15. Kapitał własny

15.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2019 kapitał podstawowy Emitenta wyniósł 11.350 tys. PLN i dzielił się na 11.350 tys. akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

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

Prawa akcjonariuszy na poszczególne dni bilansowe przedstawiają się następująco:

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji na 31.12.2019	Liczba akcji na 31.12.2018
A	uprzywilejowane	co do głosu (2:1)	5.000.000	5.000.000
B	na okaziciela	Brak	750.000	750.000
C	na okaziciela	Brak	300.000	300.000
D	na okaziciela	Brak	1.300.000	1.300.000
E	na okaziciela	Brak	4.000.000	4.000.000
RAZEM			11.350.000	11.350.000

Zmiany liczby akcji w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wynikają z następujących transakcji z właścicielami:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Akcje wyemitowane i w pełni opłacone:		
Liczba akcji na początek okresu	11 350 000	11 350 000
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-
Emisja akcji	-	-
Umorzenie akcji (-)	-	-
Liczba akcji na koniec okresu	11 350 000	11 350 000

Na dzień bilansowy akcje Spółki nie pozostawały w jej posiadaniu, ani też w posiadaniu jednostek zależnych.

15.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W 2019 roku Spółka nie przeprowadziła emisji akcji.

Wyszczególnienie	Cena emisyjna (PLN)	Liczba akcji	Wartość emisji	Wartość nominalna (-)	Koszty emisji (-)	Nadwyżka ze sprzedaży akcji
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2017 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2018 roku						62 968
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31.12.2019 roku						62 968

15.3 Pozostałe kapitały

W okresie objętym sprawozdaniem nie występowały pozostałe kapitały.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

15.4. Programy płatności akcjami

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

NOTA 16. Świadczenia pracownicze

16.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Koszty wynagrodzeń	12 147	10 153
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 338	1 980
Koszty programów płatności akcjami	-	-
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	17	33
Koszty świadczeń pracowniczych razem	14 503	12 167

16.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

Wyszczególnienie	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i>				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	895	784	-	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	781	688	-	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, niewypłacone premie	508	334	-	-
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 183	1 806	-	-
<i>Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:</i>				
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-	-	-
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	-	205	188
Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	-	-	205	188
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	2 183	1 806	205	188

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

Wyszczególnienie	Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze			
	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	pozostałe	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku				
Stan na początek okresu	-	188	-	188
Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:	-	-	-	-
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	17	-	17
Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:	-	-	-	-
Wypłacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2019 roku	-	205	-	205
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Stan na początek okresu	-	155	-	155
Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:	-	-	-	-
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Koszty odsetek	-	-	-	-
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-	33	-	33

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze			
	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	pozostałe	razem
Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:	-	-	-	-
Wypłacone świadczenia (-)	-	-	-	-
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2018 roku	-	188	-	188

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stopa dyskonta	3,50%	3,50%
Przewidywany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	1%	1%

NOTA 17. Pozostałe rezerwy

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

Wyszczególnienie	Rezerwy krótkoterminowe		Rezerwy długoterminowe	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy na sprawy sądowe	249	237	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	327	202	-	-
Inne rezerwy (m. in. na kary umowne)	1 143	492	-	-
Pozostałe rezerwy razem	1 718	931	-	-

Zmiana stanu pozostałych rezerw	Rezerwy na:			
	sprawy sądowe	naprawy gwarancyjne	inne	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku				
Stan na początek okresu	237	202	492	931
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	13	125	1 088	1 225
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	(311)	(311)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(126)	(126)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2019 roku	249	327	1 143	1 718
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Stan na początek okresu	-	213	248	461
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	237	12	437	686
Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(23)	(41)	(64)
Wykorzystanie rezerw (-)	-	-	(152)	(152)
Zwiększenie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 31.12.2018 roku	237	202	492	931

Spółka utworzyła rezerwę na sprawy sądowe w kwocie 249 tys. zł. Przyczyna utworzenia rezerwy została opisana w notce 27 niniejszego sprawozdania.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

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

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

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

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	-
Kaucje otrzymane	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	5
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	-	5

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
<i>Zobowiązania finansowe :</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 798	9 110
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	5	254
Inne zobowiązania finansowe	666	696
Zobowiązania finansowe	11 469	10 060
<i>Zobowiązania niefinansowe :</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	203	1 529
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
Zaliczki otrzymane na usługi budowlane	-	-
Inne zobowiązania niefinansowe	19	16
Zobowiązania niefinansowe	222	1 545
Zobowiązania krótkoterminowe razem	11 691	11 605

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

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

NOTA 19. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Rozliczenia krótkoterminowe		Rozliczenia długoterminowe	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<i>Aktywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Koszty ubezpieczeń	203	243	-	-
Inne koszty opłacone z góry	23	22	4	6
Aktywa – rozliczenia międzyokresowe razem	226	265	4	6
<i>Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>				
Dotacje otrzymane	1	1	2	3
Przychody przyszłych okresów	-	-	-	-
Inne rozliczenia	-	-	-	-
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem	1	1	2	3

Spółka wykazuje w pozycji rozliczeń międzyokresowych otrzymane dotacje:

- Dofinansowanie z 2016 roku przyznane przez PZU Życie S.A., w ramach prowadzenia działalności mającej na celu zapobieganie powstawaniu lub zmniejszaniu skutków wypadków ubezpieczeniowych. Dofinansowanie zostało wykorzystane na zadanie prewencyjne polegające na zakupie defibrylatorów, sprzętu poprawiającego bezpieczeństwo w zakładzie pracy, o łącznej wartości 5 tys. PLN. Na dzień bilansowy nie istnieją żadne niespełnione warunki, które mogłyby przyczynić się do konieczności zwrotu uzyskanego dofinansowania. W 2019 roku Emitent uzyskał z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 672 PLN (2018 rok: 672 PLN).

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

W pasywnych rozliczeniach międzyokresowych Spółka wykazywała również nierozliczone nadwyżki przychodu ze sprzedaży ponad wartość bilansową aktywa sprzedanego, a następnie pobranego w leasing zwrotny. Nadwyżka przychodu ze sprzedaży rozliczana jest przez okres trwania umowy leasingu. W 2019 roku przychody z tego tytułu wyniosły 77,40 zł. Na dzień bilansowy kwota pozostała do rozliczenia wynosiła 128,67 zł.

NOTA 20. Umowy o usługę budowlaną

W 2019 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu z wyniku przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w kwocie 96.636 tys. PLN (2018 rok: 49.283 tys. PLN).

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	74 526	31 136
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego (+)	8 140	6 163
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego (-)	(8)	(81)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	82 658	37 218
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego (faktury częściowe)	62 447	27 105
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy (per saldo), w tym:	20 212	10 113
należności z tytułu umów o usługę budowlaną po aktualizacji	20 419	10 693
zobowiązania z tytułu umów o usługę budowlaną	207	579

Spółka nie otrzymywała zaliczek od zamawiających z tytułu umów o usługę budowlaną. Kwoty zatrzymane z tytułu umów o usługę budowlaną zostały zaprezentowane w nocie 9.6.

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

NOTA 21. Przychody i koszty operacyjne

21.1. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Amortyzacja	5,6	2 428	2 229
Świadczenia pracownicze	16	14 809	12 464
Zużycie materiałów i energii	-	33 193	18 680
Usługi obce	-	42 996	18 600
Podatki i opłaty	-	621	492
Koszty prac badawczych i rozwojowych nieujęte w wartościach niematerialnych	5	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	-	1 454	1 300
Koszty według rodzaju razem	-	95 501	53 766
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	102	177
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	-	347	467
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	-	95 949	54 410

Emitent finansując część kontraktów kredytem obrotowym, dedykowanym do realizacji poszczególnej budowy, zaliczka bezpośrednie koszty finansowania kontraktów (odsetki, prowizje i inne opłaty) do kosztów operacyjnych działalności, które zwiększają techniczny koszt wytworzenia poszczególnych budów. W związku z tym w pozostałych kosztach rodzajowych, nie w kosztach finansowych, ujęto koszty finansowania kontraktów w łącznej kwocie 204 tys. PLN.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

21.2. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	24
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	8	-	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	5,6	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	12	591	271
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	11	-	-
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	17	312	41
Otrzymane kary i odszkodowania	-	334	65
Dotacje otrzymane	19	1	1
Inne przychody	-	50	69
Pozostałe przychody operacyjne razem	-	1 288	470

21.3. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	11	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	8	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości firmy	4	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	12	365	416
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	11	198	313
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (-)	11	-	-
Utworzenie rezerw	17	1 106	707
Zapłacone kary i odszkodowania	-	122	24
Inne koszty	-	140	122
Pozostałe koszty operacyjne razem	-	1 942	1 583

NOTA 22. Przychody i koszty finansowe

22.1. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
<i>Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	13	58	89
Pożyczki i należności	9.2, 12	139	174
Dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności	9.4	-	-
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	197	263
<i>Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>			
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	9.3	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.4	-	-

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-
<i>Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	-	-
Pożyczki i należności	9.2,12	0	(0)
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5,18	1	0
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	-	1	0
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-
Dywidendy z aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek	9.2, 12	1 600	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-
Odsetki od aktywów finansowych objętych odpisem aktualizującym	9.2, 12	-	-
Inne przychody finansowe (odwrócone odpisy na udziały)	-	441	-
Sprzedaż udziałów jednostki zależnej	-	-	-
Przychody finansowe razem	-	2 240	263

22.2. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7	111	47
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	38	104
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	-	-
Pożyczki	9.5	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	151	2
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	300	153
<i>Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>			
Instrumenty pochodne handlowe	9.3	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	9.3	-	-
Akcje spółek notowanych	9.4	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.4	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-
<i>Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych:</i>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	0	(1)
Pożyczki i należności	9.2, 12	41	(0)
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7, 9.5, 18	-	1

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych	-	41	(0)
Straty z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału	9.4	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek	9.2, 12	-	-
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	9.4	-	-
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	9.4	-	-
Inne koszty finansowe	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach zależnych	-	-	496
Koszty finansowe razem	-	341	649

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

Emitent finansując część kontraktów kredytem obrotowym, dedykowanym do realizacji poszczególnej budowy, zaliczka bezpośrednie koszty finansowania kontraktów (odsetki, prowizje i inne opłaty) do kosztów operacyjnych działalności, które zwiększają techniczny koszt wytworzenia poszczególnych budów. W związku z tym w pozostałych kosztach rodzajowych, nie w kosztach finansowych, ujęto koszty finansowania kontraktów w łącznej kwocie 204 tys. PLN.

NOTA 23. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
<i>Podatek bieżący:</i>			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	-	-	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	-
Podatek bieżący	-	-	-
<i>Podatek odroczony:</i>			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	10	353	483
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	10	-	-
Podatek odroczony	-	353	483
Podatek dochodowy razem	-	353	483

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

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Wynik przed opodatkowaniem	-	3 764	2 388
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	-	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	-	715	454
<i>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</i>			
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-	-	-
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)	-	(404)	(12)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	-	96	94
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)	-	(55)	(146)
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	10	-	94
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	10	-	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-	-	-
Podatek dochodowy	-	353	483

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Zastosowana średnia stawka podatkowa	-	9%	20%

Stawki podatkowe stosowane przez Spółkę kształtowały się na następującym poziomie:

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Polska	-	19%	19%

NOTA 24. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

24.1. Zysk na akcję

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

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

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

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11.350.000	11.350.000
Rozwdniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11.350.000	11.350.000
Działalność kontynuowana		
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 411	1 904
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,30	0,17
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,30	0,17
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	3 411	1 904
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,30	0,17
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,30	0,17

24.2. Dywidendy

Spółka nie dokonywała zaliczkowych wypłat dywidendy z wyniku za rok 2019.

NOTA 25. Przepływy pieniężne

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

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	3 764	2 388
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	6	2 192	1 936
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	5	13	42
Amortyzacja i odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	7	251	251
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	8	-	-
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finans. wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	-	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	-	(1 826)	146
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	(33)	(24)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Koszty odsetek	-	354	152
Przychody z odsetek i dywidend	-	(138)	(173)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Inne korekty	-	(441)	484
Korekty razem	-	372	2 815
Zmiana stanu zapasów	-	487	1 218
Zmiana stanu należności	-	1 801	(2 875)
Zmiana stanu zobowiązań	-	678	(262)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	-	827	459
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	-	(10 098)	(5 942)
Zmiany w kapitale obrotowym	-	(6 304)	(7 402)

Spółka dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz nota nr 13). W prezentowanych sprawozdaniach finansowych nie występuje różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów. Jednakże w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych ujęto jako środki pieniężne naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych i naliczone różnice kursowe w kwocie 2 tys. PLN (2018 rok: 6 tys. PLN), które nie zostały otrzymane.

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018	Przepływy		Zmiany niebędące przepływem						Stan na 31.12.2019
		Splata	Zaciągnięcie	Zawarcie	Utrata kontroli	Nowy leasing	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Reklasyfikacja	
Długoterminowe										
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	349	(349)	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	932	-	-	-	-	1 820	-	-	(947)	1 805
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe										
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 396	(2 411)	5 272	-	-	-	-	(1)	-	4 257
Leasing finansowy	615	(1 530)	-	-	-	2 118	-	-	(46)	1 157
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	3 293	(4 290)	5 272	-	-	3 938	-	(1)	(993)	7 219

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017	Przepływy		Zmiany niebędące przepływem						Stan na 31.12.2018
		Splata	Zaciągnięcie	Zawarcie	Utrata kontroli	Nowy leasing	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Reklasyfikacja	
Długoterminowe										
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 744	-	-	-	-	-	-	-	(1 395)	349
Leasing finansowy	503	-	-	-	(12)	761	-	-	(319)	932
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe										

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 398	(1 396)	0	-	-	-	-	(1)	1 395	1 396
Leasing finansowy	755	(900)	-	-	-	441	-	-	319	615
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	4 399	(2 296)	0	-	(12)	1 202	-	(1)	-	3 293

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 26. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty powiązane ze Spółką obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki zależne oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Spółka zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki. Do podmiotów powiązanych Spółka zalicza:

- Segus Sp. z o.o. (TESGAS S.A. posiada 100,00% udziałów),
- Stal Warsztat Sp. z o.o. (TESGAS S.A. posiada 91,79% udziałów),
- piTERN Sp. z o.o. (TESGAS S.A. posiada 100,00% udziałów).

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.

Informacje o zobowiązaniach warunkowych dotyczących podmiotów powiązanych zaprezentowano w nocie nr 27.

26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza członków zarządu Spółki oraz członków Rady Nadzorczej.

Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 309	1 042
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
Pozostałe świadczenia	9	10
Świadczenia razem	1 318	1 051

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki przedstawiono w nocie nr 31.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek.

W 2019 roku Spółka nie dokonywała zakupu od podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy.

Wobec kluczowego personelu kierowniczego na dzień 31.12.2019 oraz 31.12.2018 nie występowało saldo zobowiązań z tytułu zakupu.

W 2019 roku Spółka nie dokonała sprzedaży kluczowemu personelowi kierowniczemu.

Na prezentowane okresy bilansowe nie występowało saldo należności z tytułu sprzedaży kluczowemu personelowi kierowniczemu.

26.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi

Wykaz inwestycji w jednostkach zależnych wraz z podstawowymi informacjami o spółkach przedstawiono w nocie nr 3.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od jednostek zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Wyszczególnienie	Przychody z działalności operacyjnej		Należności	
	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Sprzedaż do:				
Jednostki dominujące	-	-	-	-
Jednostki zależnej	460	186	87	24
Jednostki stowarzyszonej	-	-	-	-
Wspólnego przedsięwzięcia	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Razem	460	186	87	24

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości należności od podmiotów powiązanych, w związku z czym nie ujęto z tego tytułu w wyniku żadnych kosztów.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Zakup (koszty, aktywa)		Zobowiązania	
	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Zakup od:				
Jednostki dominującej	-	-	-	-
Jednostki zależnej	6 394	3 560	1 350	273
Jednostki stowarzyszonej	-	-	-	-
Wspólnego przedsięwzięcia	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Razem	6 394	3 560	1 350	273

W 2019 roku Spółka udzieliła jednostce zależnej pożyczkę na kwotę 500 tys. PLN (2018 rok: 120 tys. PLN). Saldo pożyczek udzielonych tym jednostkom zależnym wynosiło na dzień 31.12.2019 roku brutto 2,378 tys. PLN (na dzień 31.12.2018 roku: 4.199 tys. zł). W 2019 roku Emitent dokonał rozwiązania odpisu aktualizującego wartość pożyczki w wyniku spłaty pożyczki. Wartość odpisu podlegającemu rozwiązaniu wynosi 1.600 tys. zł. Pożyczki pozostające do spłaty mają charakter długoterminowy (2026 roku) i krótkoterminowy (do dnia 31 grudnia 2020 roku).

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2019 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 TEGAS S.A. i jednostki od niej zależne.

NOTA 27. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

TESGAS posiada aktywo warunkowe w postaci aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu osiągniętej straty podatkowej. Wartość aktywa wynosi 2.062 tys. PLN. Szczegółowe informacje na powyższy temat zamieszczono w nocie nr 10.

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów (w tym dotyczących podmiotów powiązanych) przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Wobec jednostek zależnych objętych konsolidacją:		
Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-
Gwarancje udzielone	-	-
Jednostki zależne objęte konsolidacją razem	-	-
Razem jednostki powiązane	-	-
Wobec jednostek niepowiązanych:		
Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-
Gwarancje udzielone w związku z realizacją kontraktów	438	749
Gwarancje udzielone do umów o usługę budowlaną	16 032	13 679
Sprawy sporne i sądowe	-	-
Sprawy sporne i sądowe z Urzędem Skarbowym	-	-
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
Razem jednostki niepowiązane	16 469	14 429
Zobowiązania warunkowe razem	16 469	14 429

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w stosunku do Spółki TEGAS nie toczyły się jakiegokolwiek postępowania przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej i samorządowej) przekraczające wartość stanowiącą co najmniej 5% przychodów TEGAS S.A. z czterech ostatnich kwartałów.

Ponadto w stosunku do Emitenta toczyło się istotne postępowanie z związku z otrzymaniem w dniu 13 sierpnia 2015 roku nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 513.467 złotych wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od kwoty 500.000 zł za okres od dnia 01 stycznia 2014 roku (Powództwo I). Powództwo zostało wniesione przez Syndyka Masy Upadłości Gaz & Oil Project Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Elblągu (dalej także „Upadły”). Upadły dochodził od Emitenta części roszczenia o zapłatę należności objętych porozumieniem z dnia 23 lipca 2012 r. Emitent natomiast posiadał względem Upadłego wierzytelność nabytą w drodze cesji przed ogłoszeniem upadłości w kwocie 2.505.968,53 zł. Przedmiotowe roszczenie przysługujące upadłemu wygasło wobec złożenia przez Emitenta Upadłemu oświadczenia z dnia 3 stycznia 2014 r. o potrąceniu wzajemnych wierzytelności. Potrącenie nastąpiło z zachowaniem wymogów prawa upadłościowego, skutkiem czego było umorzenie potrąconych wierzytelności do wysokości wierzytelności niższej. Pozostała po potrąceniu kwota wierzytelności Emitenta względem

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Upadłego – 351.131,53 zł została zgłoszona do masy upadłości. Zdaniem Syndyka masy upadłości należność objęta powództwem nie wygasła bowiem potrącenie dokonane oświadczeniem z dnia 3 stycznia 2014 r. nie wywołało skutków jako nie wypełniające wymogów art. 89 i 94 ustawy Prawo upadłościowe i naprawcze. Syndyk dokonał jednak uznania zgłoszonej wierzytelności w kwocie 2.003,590,01 zł z zastrzeżeniem, że nie uznaje zgłoszonej wierzytelności w części co do kwoty 502.378,52 zł a także nie uznaje samego dokonanego potrącenia kwoty 2.154.837,00 zł. Ponadto, zdaniem Syndyka brak złożenia sprzeciwu i uprawomocnienie się listy wierzytelności mającej moc orzeczenia sądowego, na której nie zostało uwiecznione prawo wierzyciela do dokonania potrącenia przesądza o tym, że takie prawo Emitentowi nie przysługuje. Emitent złożył przygotowany przez pełnomocników prawnych, sprzeciw od ww. nakazu zapłaty, bowiem w jego ocenie roszczenie nim objęte nie jest zasadne ani co do zasady ani co do wysokości. W dniu 17 sierpnia 2018 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy wydał wyrok w sprawie oddalając powództwo Syndyka masy upadłości Gaz & Oil Projekt Management Sp. z o.o. przeciwko Emitentowi o zapłatę. Upadły złożył apelację od wyroku Sądu apelacyjnego. W dniu 30 stycznia 2019 roku Sąd Apelacyjny na skutek apelacji Upadłego zmienił zaskarżony wyrok przyznając Upadłemu kwotę 151.246,99 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 stycznia 2014 roku. Zasądzona kwota stanowi niesłusznie potrąconą przez Emitenta wierzytelność. W pozostałej części tj. negacji skutecznego potrącenia wierzytelności do kwoty 2.003.590,01 sąd oddalił apelację. W dniu 25 maja 2018 roku Emitent otrzymał od Upadłego kolejny pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym kwoty 1.654.837,00 zł (Powództwo II). Upadły dochodzi od Emitenta kolejnej części roszczenia o zapłatę należności objętych porozumieniem z dnia 23 lipca 2012 r. Powództwo II dotyczy pozostałej kwoty potrąconej przez Emitenta opisanej powyżej w Powództwie I. Powództwo II zostało oparte o niemal te same twierdzenia faktyczne i prawne co Powództwo I. Emitent złożył przygotowany przez pełnomocników prawnych, sprzeciw od ww. nakazu zapłaty, bowiem w jego ocenie roszczenie nim objęte nie jest zasadne ani co do zasady ani co do wysokości. Jednocześnie Emitent, ze względu na niemal te same twierdzenia faktyczne i prawne co przedstawione w Powództwie I wystąpił do sądu o zawieszenie postępowania do czasu rozstrzygnięcia przez sąd Powództwa I. Sąd przychylił się do wniosku Emitenta. W dniu 12 lipca 2019 roku, postanowieniem Sądu, Sąd odwiesił zawieszone postępowanie i skierował na wniosek Upadłego strony do mediacji w celu zakończenia sporu. W dniu 31 stycznia 2020 roku strony zawarły ugodę zatwierdzoną przez Sąd Okręgowy w Poznaniu w dniu 14 lutego 2020 roku. W ramach ugody Syndyk potwierdził skuteczność oświadczenia o potrąceniu z dnia 3 stycznia 2014 roku do kwoty 2.003.590,01. Strony zgodnie oświadczyły, że zgodnie z dokonanymi potrąceniami umorzeniu uległa cała wierzytelność TEGAS ujęta na liście wierzytelności Upadłego, w związku z czym Spółce nie przysługuje uiszczenie zapłaty kwoty przyznanej pierwszym częściowym planem podziału funduszy masy upadłości Upadłego. Poza powyższym strony zrzekły się innych roszczeń i kosztów związanych z Powództwem I i Powództwem II. Zapłata przez TEGAS S.A. zasądzonej kwoty przez Sąd Apelacyjny w Poznaniu nastąpiła w dniu 14 lutego 2020 roku i wyczerpała wszelkie roszczenia związane z Powództwem I i Powództwem II. W związku z powyższym Emitent ujął w sprawozdaniu finansowym rezerwę na koszty powyższego postępowania w kwocie 249 tys. zł.

NOTA 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

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

- ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem.

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

28.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

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

Emitent nie stosuje kontraktów forward oraz opcji walutowych.

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):	Wartość po przeliczeniu
		EUR	GBP	
Stan na 31.12.2019				
Aktywa finansowe (+):				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	32	-	136
Zobowiązania finansowe (-):				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	(42)	-	(178)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	(10)	-	(42)
Stan na 31.12.2018				
Aktywa finansowe (+):				
Pożyczki	9.2	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	9.4	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	(1)	-	6
Zobowiązania finansowe (-):				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9.5	-	-	-
Leasing finansowy	7	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	(54)	-	(232)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-	(53)	-	(226)

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

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

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

Wyszczególnienie	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na pozostałe dochody całkowite:	
		EUR	razem	EUR	Razem
Stan na 31.12.2019					
Wzrost kursu walutowego	10%	(4)	(4)	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	4	4	-	-
Stan na 31.12.2018					
Wzrost kursu walutowego	10%	(23)	(23)	-	-
Spadek kursu walutowego	-10%	23	23	-	-

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na pozostałe dochody całkowite:	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Wzrost stopy procentowej	1%	(23)	49	-	-
Spadek stopy procentowej	-1%	23	(49)	-	-

Analiza wrażliwości na inne ryzyka rynkowe

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

28.2. Ryzyko kredytowe

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

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2019	31.12.2018
Pożyczki	9.2	2 378	2 599
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	12	15 489	16 296
Pochodne instrumenty finansowe	9.3	-	-
Papiery dłużne	9.4	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	9.4	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	9.4	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	2 488	4 010
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	27	16 469	14 429
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	-	36 824	37 333

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

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Bieżące i zaległe krótkoterminowe należności finansowe	31.12.2019		31.12.2018	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
<i>Należności krótkoterminowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług	12 448	5 463	13 610	5 361
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(325)	(2 583)	(205)	(2 984)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	12 123	2 880	13 404	2 377
Pozostałe należności finansowe	56	3	86	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	-	-	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	56	3	86	-
Należności finansowe	12 179	2 883	13 491	2 377

Analiza wiekowa zaległych krótkoterminowych należności finansowych nie objętych odpisem	31.12.2019		31.12.2018	
	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
<i>Należności krótkoterminowe zaległe:</i>				
do 1 miesiąca	1 697	-	1 720	-
od 1 do 6 miesięcy	1 076	-	376	-
od 6 do 12 miesięcy	88	-	281	-
powyżej roku	19	3	-	-
Zaległe należności finansowe	2 880	3	2 377	-

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

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

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

28.3. Ryzyko płynności

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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

Wyszczególnienie	Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Przepływy razem przed zdyskontowaniem
		do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2019							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	4 255	-	-	-	-	4 255
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	1	-	-	-	-	1
Pożyczki	9.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	618	627	1 575	306	-	3 126
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	11 469	-	-	-	-	11 469
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	16 343	627	1 575	306	-	18 851
Stan na 31.12.2018							
Kredyty w rachunku kredytowym	9.5	724	711	351	-	-	1 787
Kredyty w rachunku bieżącym	9.5	0	-	-	-	-	0
Pożyczki	9.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	9.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	7	422	236	902	76	-	1 636
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	10 060	-	5	-	-	10 065
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	-	11 206	947	1 258	76	-	13 487

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według wartości wymagającej zapłaty, stąd prezentowane kwoty mogą różnić się od tych ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Na dzień 31.12.2019 Spółka posiadała limity kredytowe w łącznej kwocie 20.250 tys. zł na finansowanie dwóch kontraktów. Zgodnie z zawartymi umowami kredytu od dnia 01.01.2020 limit uległ zmniejszeniu do kwoty 14.000 tys. zł.

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

NOTA 29. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Spółki.

Spółka monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych powiększonych o pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Spółka oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem. Spółka zakłada utrzymanie tego wskaźnika na poziomie nie niższym niż 0,5.

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Spółka oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji). Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika długu do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 2,5, przy założeniu realizacji dodatniego wyniku finansowego.

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał:		
Kapitał własny	69 726	66 315
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	-	-
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-)	-	-
Kapitał	69 726	66 315
Źródła finansowania ogółem:		
Kapitał własny	69 726	66 315
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4 257	1 745
Leasing finansowy	2 962	1 548
Źródła finansowania ogółem	76 945	69 608
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,91	0,95
EBITDA		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 866	2 773
Amortyzacja	2 456	2 229
EBITDA	4 321	5 002
Dług:		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4 257	1 745
Leasing finansowy	2 962	1 548
Dług	7 219	3 293
Wskaźnik długu do EBITDA	1,67	0,66

We wszystkich okresach wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem mieścił się w zakładanym przez Spółkę poziomie.

NOTA 30. Zdarzenia po dniu bilansowym

W pierwszych miesiącach 2020 roku gospodarka światowa zmaga się z pandemią koronowirusa COVID-19. Jak się obecnie okazuje powyższa sytuacja ma bezpośredni wpływ na funkcjonowanie większości przedsiębiorstw. Zarząd Emitenta na bieżąco analizuje wpływ stanu pandemii na Grupę Kapitałową TEGAS jak i poszczególne spółki. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało z pominięciem obecnie występującego stanu epidemii w Polsce, zdarzenie to traktujemy jako zdarzenie po dniu bilansowym. Sytuacja dynamicznie się zmienia, nie znamy ostatecznie czasu na jaki wprowadzane są ograniczenia w funkcjonowaniu społeczeństwa i polskiej gospodarki. Wydaje się, że pandemia będzie miała negatywny wpływ na handel światowy. Dynamicznie zmieniające się kursy walut, duża zmienność indeksów giełdowych, liczne restrykcje wprowadzane do życia społeczeństwa i przedsiębiorstw będzie miało negatywny wpływ na polską gospodarkę. W obecnej sytuacji, w ocenie Zarządu Emitenta nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych, jakościowych i wartościowych potencjalnego wpływu występowania koronowirusa COVID-19 na sytuację TEGAS i całej grupy kapitałowej. Ewentualne skutki zostaną uwzględnione w wycenie poszczególnych wartości aktywów i wielkości rezerw na ewentualne koszty, straty w 2020 roku.

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

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 na terenie).

Analizując łańcuch dostaw w których funkcjonują spółki z Grupy, nie mamy informacji, aby dostawy niezbędnych materiałów do prowadzenia działalności były obecnie zagrożone. Złożone zamówienia gwarantują nam dostawy w okresie najbliższego kwartału. Spodziewamy się wystąpienia czasowych opóźnień w dostawach poszczególnych komponentów, jednakże skala nie wydaje się być istotna. Nie możemy jednak wykluczyć, że dalsze zaostrzenie wymogów sanitarnych i ograniczeń przemieszczania, wzmożone kontrole na granicach mogą przyczynić się do powstania opóźnień w dostawie, a następnie w zabudowie materiałów niezbędnych do płynnego prowadzenia prac.

Na chwilę obecną Zarząd Emitenta nie dostrzega istotnego ryzyka znacznego wydłużenia terminów realizacji zleceń. Obecnie występujący stan traktujemy jako wystąpienie siły wyższej, która zwalnia nas z odpowiedzialności za ewentualne skutki opóźnień w realizacji nałożonych na nas obowiązków. 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 ryzyko utrudnień w kontaktach z organami władzy samorządowej, które może wydłużyć formalne procedury uzyskiwania niezbędnych zgód prowadzenia budów. Liczymy na pełną współpracę z zamawiającymi mającymi na celu sprawne realizowanie postanowień zawartych umów. Zakładamy, że wprowadzone przez naszych zamawiających procedury komunikacji, umożliwią terminowe przeprowadzanie odbiorów prac, co pozwoli TESGAS 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 założenie występuje w przypadku klientów spółki zależnej piTERN, gdzie znaczna część płatności za wykonane usługi jest przedpłacana lub płatność oparta jest o kredyt bankowy, który kierowany jest bezpośrednio do spółki piTERN.

Występujący obecnie stan epidemii przełoży się na pogorszenie warunków gospodarczych poszczególnych gospodarek światowych. Pojawiające się analizy prognozują znaczny spadek koniunktury oraz obniżenie PKB w poszczególnych krajach. Pewne jest, że również polska gospodarka znacznie ucierpi w wyniku występowania stanu pandemii. Liczne działania legislacyjne mające na celu pomoc przedsiębiorcom mogą ograniczyć negatywne skutki zarówno dla pracowników i właścicieli firm, jednakże ich nie wyeliminują. Przewidujemy, że obecna sytuacja dokona gruntownych zmian w na rynku pracy, zwłaszcza w sektorze usługowym. Liczymy, że posiadany portfel zleceń w segmencie usług dla gazownictwa pozwoli nam na przetrwanie tego trudnego okresu, a wszelkie opóźnienia spowodowane występowaniem koronawirusa nadrobimy w drugiej połowie bieżącego roku.

NOTA 31. Pozostałe informacje

31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 31.12.2019 4,2585 PLN/EUR, 31.12.2017 4,3000 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.12.2019 4,3018 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2018 4,2669 PLN/EUR.

Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco: 01.01 - 31.12.2019 4,3891 PLN/EUR oraz 4,2406 PLN/EUR, 01.01.2018 – 31.12.2018 4,3978 PLN/EUR oraz 4,1423 PLN/EUR.

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
	tys. PLN		tys. EUR	
<i>Sprawozdanie z wyniku</i>				
Przychody ze sprzedaży	98 469	58 295	22 890	13 662
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 866	2 773	434	650
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 764	2 388	875	560
Zysk (strata) netto	3 411	1 904	793	446

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
	tys. PLN		tys. EUR	
Zysk na akcję (PLN)	0,30	0,17	0,07	0,04
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,30	0,17	0,07	0,04
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,3018	4,2669
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 382)	(2 216)	(554)	(519)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	11	(2 488)	2	(583)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	841	(2 432)	196	(570)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 530)	(7 136)	(356)	(1 672)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,3018	4,2669
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa	98 408	87 899	23 109	20 442
Zobowiązania długoterminowe	7 467	4 651	1 753	1 082
Zobowiązania krótkoterminowe	21 214	16 933	4 982	3 938
Kapitał własny	69 726	66 315	16 373	15 422
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	4,2585	4,3000

31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Wyszczególnienie*	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2019				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22,31%
Marzenna Kocik	2 077 788	4 097 788	2 077 788	18,31%
Piotr Majewski	525 660	1 030 660	525 660	4,62%
ING Powszechne Towarzystwo Emerytalne	1 250 000	1 250 000	1 250 000	11,01%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	1 157 618	1 157 618	1 157 618	10,20%
PKO BP BANKOWY Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	823 322	823 322	823 322	7,25%
OPOKA TFI	927 779	927 779	927 779	8,17%
Pozostali akcjonariusze	2 055 690	2 055 690	2 055 690	18,11%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100,0%
Stan na 31.12.2018				
Włodzimierz Kocik	2 532 143	5 007 143	2 532 143	22,31%
Marzenna Kocik	2 077 788	4 097 788	2 077 788	18,31%
Piotr Majewski	584 960	1 089 960	584 960	5,15%
ING Powszechne Towarzystwo Emerytalne	1 250 000	1 250 000	1 250 000	11,01%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	1 157 618	1 157 618	1 157 618	10,20%
PKO BP BANKOWY Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	823 322	823 322	823 322	7,25%
OPOKA TFI	832 559	832 559	832 559	7,34%
Pozostali akcjonariusze	2 094 148	2 094 148	2 094 148	18,45%
Razem	11 350 000	16 350 000	11 350 000	100%

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

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

31.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki

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

Wyszczególnienie	w Spółce:		w spółkach zależnych:		Razem
	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	
Okres od 01.01 do 31.12.2019					
Włodzimierz Kocik	528	5	-	-	533
Piotr Majewski	240	4	111	2	357
Marzenna Kocik	216	-	-	-	216
Razem	984	9	111	2	1 106
Okres od 01.01 do 31.12.2018					
Włodzimierz Kocik	308	5	-	-	313
Piotr Majewski	240	5	6	-	251
Marzenna Kocik	216	-	-	-	216
Razem	764	10	6	-	780

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

31.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki

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

Wyszczególnienie	w Spółce:		Razem
	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	
Okres od 01.01 do 31.12.2019			
Zygmunt Bączyk	46	-	46
Szymon Hajtko	13	-	13
Leon Kocik	16	-	16
Piotr Stobiecki	43	-	43
Tomasz Skoczyński	37	-	37
Elżbieta Kocik	21	-	21
Mariusz Mirek	19	-	-
Razem	194	-	194
Okres od 01.01 do 31.12.2018			
Zygmunt Bączyk	54	-	54
Szymon Hajtko	25	-	25
Leon Kocik	31	-	31
Piotr Stobiecki	31	-	31
Tomasz Skoczyński	31	-	31
Razem	173	-	173

Członek Rady Nadzorczej Elżbieta Kocik otrzymała w 2019 roku wynagrodzenie ze spółki zależnej Stal Warsztat Sp. z o.o. w kwocie 65 tys. zł oraz inne świadczenia w kwocie 5 tys. zł.

31.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

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

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	37	37
Przegląd sprawozdań finansowych	22	22
Doradztwo podatkowe	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem	59	59

Nazwa spółki:	TESGAS Spółka Akcyjna		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2019 – 31.12.2019	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) Wartości „0” są kwotami z przedziału „0 zł – 499 zł”.		

31.6. Zatrudnienie

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

Przeciętne zatrudnienie	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Pracownicy umysłowi	73	73
Pracownicy produkcyjni	60	57
Razem	133	130

Rotacja kadr	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2018
Liczba pracowników przyjętych	26	25
Liczba pracowników zwolnionych (-)	(22)	(31)
Razem	4	(6)

Zatwierdzenie do publikacji

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 27 marca 2020 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Włodzimierz Kocik	Prezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Piotr Majewski	Wiceprezes Zarządu	
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Marzenna Kocik	Członek Zarządu	

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

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
Dąbrowa, dnia 27 marca 2020 roku	Marcin Szejter	Dyr. ds. finansowych/ Główny księgowy	