



Rank Progress SA

Grupa Kapitałowa

Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA
za okres 3 miesiące zakończone 30 września 2016 r.

sporządzone według
Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

oraz kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA
za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

sporządzone według
Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (z późn. zm.)

Legnica, dnia 14 listopada 2016 r.

SPIS TREŚCI

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.	3
2.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
3.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
4.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	6
5.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
6.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	8
7.	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	13
7.1.	Informacje ogólne.....	13
7.2.	Skład Grupy.....	14
7.3.	Połączenie spółek	17
7.4.	Skład zarządu jednostki dominującej.....	17
7.5.	Skład rady nadzorczej jednostki dominującej.....	18
7.6.	Zatwierdzenie do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
7.7.	Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia.....	18
7.8.	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	18
7.9.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	19
7.10.	Istotne zasady rachunkowości	20
7.11.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osadzie i szacunkach	20
7.12.	Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej.....	21
7.13.	Rodzaj i kwoty pozycji nietypowych ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość wpływające na sprawozdanie finansowe.....	21
7.14.	Zmiany w strukturze grupy kapitałowej	22
7.15.	Zastosowanie MSSF 11	22
7.16.	Zmiany wartości szacunkowych.....	25
7.17.	Przychody ze sprzedaży	25
7.18.	Koszty operacyjne.....	26
7.19.	Wynik na nieruchomościach.....	26
7.20.	Przychody i koszty finansowe	27
7.21.	Podatek dochodowy	27
7.22.	Nieruchomości.....	28
7.23.	Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31
7.24.	Zapasy	32
7.25.	Należności oraz odpisy aktualizujące należności	35

7.26.	Środki pieniężne	35
7.27.	Kapitał własny.....	35
7.28.	Zobowiązania finansowe oraz pozostałe	36
7.29.	Emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	41
7.30.	Informacje o transakcjach ze stronami powiązanymi	42
7.31.	Wynagrodzenie i inne świadczenia na rzecz kluczowego personelu kierowniczego	49
7.32.	Instrumenty finansowe.....	49
7.33.	Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych	50
7.34.	Ryzyko związane z płynnością.....	50
7.35.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	52
7.36.	Sprawy sądowe	52
7.37.	Istotne zdarzenia w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. niezbędne do zrozumienia bieżącego okresu	57
7.38.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu bieżącego okresu, które nie zostały odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za dany okres	58
8.	PODPISY	58
9.	WYBRANE DANE FINANSOWE Z KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.	59
10.	WROWADZENIE DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.....	60
11.	JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY BILANS	61
12.	JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	65
13.	JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	66
14.	JEDNOSTKOWE SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	68
15.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ	70
16.	PODPISY	81

1. WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2016- 30.09.2016	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2016- 30.09.2016	01.01.2015- 30.09.2015
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	62 385	52 470	14 276	12 618
Zysk/strata na sprzedaży	20 620	10 883	4 719	2 617
Zysk/strata na działalności operacyjnej	40 634	(15 284)	9 299	(3 675)
Zysk/strata brutto	23 443	(33 265)	5 365	(7 999)
Zysk/strata netto	13 242	(47 727)	3 030	(11 477)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	24 846	13 420	5 686	3 227
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	52 149	(11 197)	11 934	(2 693)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(71 704)	(6 084)	(16 409)	(1 463)
Przepływy pieniężne razem	5 291	(3 861)	1 211	(928)
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
Nieruchomości inwestycyjne	678 768	722 064	157 414	169 439
Aktywa razem	915 125	969 296	212 228	227 454
Zobowiązania długoterminowe	447 931	380 537	103 880	89 296
Zobowiązania krótkoterminowe	119 512	252 772	27 716	59 315
Kapitał własny	347 682	335 987	80 631	78 842
Kapitał zakładowy	3 718	3 718	862	872
Liczba akcji	37 183 550	37 183 550	37 183 550	37 183 550

Przeliczenia na euro dokonano na podstawie następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na dzień 30 września 2016 r. kurs 1 EUR = 4,3120 PLN, a na 31 grudnia 2015 r. kurs 1 EUR = 4,2615 PLN.
- pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych wg średniego kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec każdego miesiąca kalendarzowego danego okresu tj. za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. kurs 1 EUR = 4,3698 PLN, a za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r. kurs 1 EUR = 4,1585 PLN.

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
ZYSKI LUB STRATY					
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży, w tym	7.17	62 385	23 224	52 470	15 386
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		47 598	14 776	46 894	15 178
Zmiana stanu produktów		1 181	(1 780)	1 929	(1 406)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		242	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów		13 364	10 228	3 647	1 614
Koszty działalności operacyjnej, w tym	7.18	41 765	10 158	41 587	11 902
Zużycie materiałów i energii		7 691	2 481	8 554	2 830
Usługi obce		14 024	3 431	13 021	4 256
Pozostałe koszty		16 021	2 844	17 182	3 408
Wartość sprzedanych towarów		4 029	1 402	2 830	1 408
Zysk (strata) na sprzedaży		20 620	13 066	10 883	3 484
Wynik na nieruchomościach	7.19	19 606	(16 669)	(23 917)	(5 063)
Pozostałe przychody operacyjne		1 536	923	8 065	489
Pozostałe koszty operacyjne		1 128	84	10 315	881
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		40 634	(2 764)	(15 284)	(1 971)
Przychody finansowe	7.20	5 014	401	3 902	(3 411)
Koszty finansowe	7.20	22 205	(4 086)	21 883	6 897
Zysk (strata) brutto		23 443	1 723	(33 265)	(12 279)
Udział w zysku (stracie) wspólnych przedsięwzięć		(433)	(136)	(490)	(164)
Podatek dochodowy	7.21	9 768	966	13 972	8 730
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		13 242	621	(47 727)	(21 173)
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
INNE CAŁKOWITE DOCHODY, W TYM		(1 547)	(609)	486	(268)
Inne składniki całkowitych dochodów, które mogą być przeklasyfikowane na zyski lub straty		(1 547)	(609)	486	(268)
Zysk (strata) netto, w tym		13 242	621	(47 727)	(21 173)
Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		13 242	621	(47 727)	(21 173)
Przypadający udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD / (STRATA) OGÓŁEM, W TYM		11 695	12	(47 241)	(21 441)
Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		11 695	12	(47 241)	(21 441)
Przypadający udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
Zysk (strata) podstawowy/a na jedną akcję z zysku (straty) za okres w zł		0,36	0,02	(1,28)	(0,57)
Zysk (strata) rozwodniony/a na jedną akcję z zysku (straty) za okres w zł		0,36	0,02	(1,28)	(0,57)

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	30.09.2016	31.12.2015
Nieruchomości inwestycyjne	7.22	678 768	722 064
Rzeczowe aktywa trwałe		15 866	17 967
Wartości niematerialne		4	5
Należności i inne aktywa	7.25	2 223	325
Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia	7.15	-	4 424
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7.23	38 976	46 030
Aktywa trwałe		735 837	790 815
Zapasy	7.24	106 157	106 165
Nieruchomości inwestycyjne	7.22	-	-
Należności i inne aktywa	7.25	59 701	64 177
w tym z tytułu podatku dochodowego		131	187
Środki pieniężne	7.26	13 430	8 139
Aktywa obrotowe		179 288	178 481
AKTYWA OGÓŁEM		915 125	969 296

Pasywa	Nota	30.09.2016	31.12.2015
Kapitał akcyjny	7.27	3 718	3 718
Akcje własne		(223)	(223)
Kapitał zapasowy		159 932	159 932
Kapitał rezerwowy		490	490
Kapitał z przeliczenia różnic kursowych		(393)	1 154
Zyski zatrzymane		184 158	170 916
w tym zysk / (strata) netto za okres		13 242	(50 810)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		347 682	335 987
Udziały niesprawujące kontroli		-	-
Kapitał własny razem		347 682	335 987
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.23	10 199	8 022
Zobowiązania finansowe	7.28	431 537	364 474
Pozostałe zobowiązania	7.28	6 195	8 041
Zobowiązania długoterminowe		447 931	380 537
Zobowiązania finansowe	7.28	68 382	185 949
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		7 673	9 520
Pozostałe zobowiązania	7.28	43 457	57 303
w tym z tytułu podatku dochodowego		2 044	1 807
Zobowiązania krótkoterminowe		119 512	252 772
PASYWA OGÓŁEM		915 125	969 296

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk brutto	23 443	(33 265)
Korekty, w tym	1 403	46 685
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	(3 468)	23 712
Amortyzacja	370	460
Różnice kursowe	1 660	(1 835)
Odsetki	14 995	18 828
Zysk / (strata) z działalności inwestycyjnej	(20 222)	(489)
Zmiana stanu rezerw	3 079	5 368
Zmiana stanu zapasów	332	(2 569)
Zmiana stanu należności	(2 664)	46 460
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	12 274	(37 122)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 581)	(3 583)
Transfer pomiędzy aktywami trwałymi i zapasami	-	-
Podatek dochodowy zapłacony / otrzymany	(331)	(207)
Inne korekty	(41)	(2 338)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	24 846	13 420
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy, w tym	75 107	794
Zbycie nieruchomości inwestycyjnej	66 692	641
Z innych aktywów finansowych	8 415	153
Wydatki, w tym	22 958	11 991
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	605	1 525
Na inwestycje w nieruchomości	22 310	10 039
Udzielone pożyczki - wypłata	43	427
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	52 149	(11 197)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy, w tym	110 774	88 787
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	14 948
Kredyty bankowe i pożyczki	110 774	73 824
Inne	-	15
Wydatki, w tym	182 478	94 871
Spląty kredytów bankowych i pożyczek	40 734	73 524
Wykup dłużnych papierów wartościowych	129 190	4 200
Płatności z tytułu leasingu finansowego	1 146	1 327
Odsetki	11 408	15 820
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(71 704)	(6 084)
Przepływy środków pieniężnych netto	5 291	(3 861)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	5 291	(3 861)
Środki pieniężne na początek okresu	8 139	11 310
Środki pieniężne na koniec okresu	13 430	7 449

5. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom dominującym	Kapitał przypadający udziałowcom niekontr.	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2016 roku	3 718	(223)	159 932	490	1 154	170 916	335 987	-	335 987
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	13 242	13 242	-	13 242
Inne dochody całkowite	-	-	-	-	(1 547)	-	(1 547)	-	(1 547)
Stan na 30 września 2016 roku	3 718	(223)	159 932	490	(393)	184 158	347 682	-	347 682

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2015 r.

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom dominującym	Kapitał przypadający udziałowcom niekontr.	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2015 roku	3 718	(223)	107 720	50 267	578	224 161	386 221	-	386 221
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	(47 727)	(47 727)	-	(47 727)
Inne dochody całkowite	-	-	-	-	486	-	486	-	486
Podział wyniku finansowego za 2014 rok	-	-	2 435	-	-	(2 435)	-	-	-
Likwidacja kapitału przeznaczonego na zakup akcji własnych	-	-	49 777	(49 777)	-	-	-	-	-
Stan na 30 września 2015 roku	3 718	(223)	159 932	490	1 064	173 999	338 980	-	338 980

6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Grupa ustaliła segmenty operacyjne na podstawie raportów, których używa do podejmowania decyzji strategicznych.

Sprawozdawczość dotycząca segmentów jest zgodna ze sprawozdawczością wewnętrzną, przedstawianą osobom zarządzającym Grupą i podejmującym decyzje na poziomie operacyjnym.

Podstawowym podziałem na segmenty działalności jest podział według podstawowych grup asortymentu sprzedaży Grupy, czyli z tytułu których osiąga lub planuje osiągać ona przychody ze sprzedaży. W związku z powyższym Zarząd wyodrębnił 4 segmenty, tj. segment „Najem nieruchomości”, „Sprzedaż nieruchomości”, „Utylizacja odpadów” oraz segment „Działalność handlowo-rozrywkowa”.

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów, kosztów, zysków/strat oraz innych istotnych informacji dla poszczególnych segmentów Grupy.

Dane za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2016 r., za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r. oraz na dzień 30 września 2016 r.

	Najem nieruchomości	Sprzedaż nieruchomości	Utylizacja odpadów	Działalność handlowo- rozrywkowa	Pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2016						
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	46 650	93	-	855	-	47 598
Przychody ze sprzedaży towarów	15	8 500	-	4 849	-	13 364
Zmiana stanu produktów	928	174	3	(2)	78	1 181
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	242	-	-	-	-	242
Koszty operacyjne	22 597	11 267	1 423	2 449	-	37 736
Wartość sprzedanych towarów	14	-	-	4 015	-	4 029
Zysk / strata na sprzedaży	25 224	(2 500)	(1 420)	(762)	78	20 620
Wynik na nieruchomościach	3 356	-	-	-	-	3 356
Wynik ze zbycia nieruchomości	16 250	-	-	-	-	16 250
Pozostałe przychody operacyjne	1 322	30	-	177	7	1 536
Pozostałe koszty operacyjne	886	21	-	167	54	1 128
Zysk/strata na działalności operacyjnej	45 266	(2 491)	(1 420)	(752)	31	40 634
Przychody finansowe	4 957	4	-	1	52	5 014
Koszty finansowe	15 781	358	287	26	5 753	22 205
Zysk / strata brutto	34 442	(2 845)	(1 707)	(777)	(5 670)	23 443
Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2016						
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	14 474	43	-	259	-	14 776
Przychody ze sprzedaży towarów	15	8 500	-	1 713	-	10 228
Zmiana stanu produktów	(1 430)	(32)	-	(2)	(316)	(1 780)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-	-	-	-
Koszty operacyjne	4 932	2 748	316	760	-	8 756
Wartość sprzedanych towarów	14	-	-	1 388	-	1 402
Zysk / strata na sprzedaży	8 113	5 763	(316)	(178)	(316)	13 066
Wynik na nieruchomościach	(16 656)	-	-	-	-	(16 656)
Wynik ze zbycia nieruchomości	(13)	-	-	-	-	(13)
Pozostałe przychody operacyjne	831	24	-	64	4	923
Pozostałe koszty operacyjne	14	-	-	67	3	84
Zysk/strata na działalności operacyjnej	(7 739)	5 787	(316)	(181)	(315)	(2 764)
Przychody finansowe	382	1	-	-	18	401
Koszty finansowe	(5 917)	247	3	26	1 555	(4 086)
Zysk / strata brutto	(1 440)	5 541	(319)	(207)	(1 852)	1 723

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. PLN o ile nie wskazano inaczej

	Najem nieruchomości	Sprzedaż nieruchomości	Utylizacja odpadów	Działalność handlowo- rozrywkowa	Pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
Pozostałe informacje wg segmentów działalności na dzień 30.09.2016 roku						
Aktywa ogółem	737 972	106 931	17 571	3 210	49 441	915 125
Zobowiązania ogółem	424 569	7 908	8 021	1 067	125 878	567 443
Odpisy aktualizujące należności	11 920	3 599	554	-	638	16 711
Odpisy aktualizujące nieruchomości	3 248	-	-	-	-	3 248
Odpisy aktualizujące zapasy	-	11 349	-	-	-	11 349
Razem odpisy aktualizujące	15 168	14 948	554	-	638	31 308
Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.01.2016 roku do 30.09.2016 roku						
Amortyzacja	111	146	3	110	-	370
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	48	4	546	7	-	605
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	720	8	11	-	25	764
Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	(900)	-	-	-	-	(900)
Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.07.2016 roku do 30.09.2016 roku						
Amortyzacja	37	48	1	37	-	123
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	(7)	4	(16)	7	-	(12)
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	34	8	4	-	9	55
Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	(865)	-	-	-	-	(865)

Pozycje nieprzypisane do segmentów za 9 miesięcy 2016 roku		Kwota	Objaśnienie
Zmiana stanu produktów	78	emerytalne i podobne (93 tys. zł)	dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych (-15 tys. zł), rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rezerwy na świadczenia
Pozostałe przychody operacyjne	7	pozostałe przychody operacyjne (4 tys. zł)	dotyczy jednostki dominującej: przychody z tytułu spraw sądowych (3 tys. zł),
Pozostałe koszty operacyjne	54	(25 tys. zł) pozostałe koszty nieprzypisane (27 tys. zł)	dotyczy jednostki dominującej: darowizny (2 tys. zł), koszty sądowe i egzekucyjne
Przychody finansowe	52		dotyczy jednostki dominującej: odsetki od pożyczek udzielonych
Koszty finansowe	5 753	koszty (24 tys. zł), odsetki od kredytu (1.869 tys. zł)	dotyczy jednostki dominującej: różnice kursowe (93 tys. zł), odsetki budżetowe (13 tys. zł), odsetki od pożyczek otrzymanych (381 tys. zł) odsetki od obligacji (3.348 tys. zł), odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę (25 tys. zł), pozostałe
Aktywa ogółem	49 441		dotyczy jednostki dominującej: udzielone pożyczki (2.318 tys. zł), aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (43.502 tys. zł), należności z tytułu cel, podatków i ubezpieczeń (568 tys. zł), środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych i inne środki pieniężne (2.507 tys. zł), część rozliczeń międzyokresowych (94 tys. zł), należności niedotyczące segmentów (452 tys. zł)
Zobowiązania ogółem	125 878		dotyczy jednostki dominującej: rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (5.956 tys. zł), zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (5.398 tys. zł), zobowiązanie z tytułu kredytu (106.879 tys. zł), zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek (4.029 tys. zł), zobowiązania z tytułu cel, podatków i innych świadczeń (2.805 tys. zł), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (592 tys. zł), rozliczenia międzyokresowe bierne (5 tys. zł), pozostałe rezerwy (119 tys. zł) inne zobowiązania nieprzypisane do segmentów (95 tys. zł)
Odpisy aktualizujące należności	638		dotyczy jednostki dominującej: odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	25		dotyczy jednostki dominującej: odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. PLN o ile nie wskazano inaczej

Pozycje nieprzypisane do segmentów za 3 kwartał 2016 roku	Kwota	Objaśnienie
Zmiana stanu produktów	-316	dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych (226 tys. zł), rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (-90 tys. zł)
Pozostałe przychody operacyjne	4	dotyczy jednostki dominującej: pozostałe przychody operacyjne (4 tys. zł)
Pozostałe koszty operacyjne	3	dotyczy jednostki dominującej: pozostałe koszty nieprzypisane (3 tys. zł)
Przychody finansowe	18	dotyczy jednostki dominującej: odsetki od pożyczek udzielonych
Koszty finansowe	1 555	dotyczy jednostki dominującej: odsetki budżetowe (-158 tys. zł), odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę (9 tys. zł), różnice kursowe (-169 tys. zł), pozostałe koszty (4 tys. zł), odsetki od kredytu (1.869 tys. zł)
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	9	dotyczy jednostki dominującej: odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę

Dane za rok obrotowy na dzień 31 grudnia 2015 r.

	Najem nieruchomości	Sprzedaż nieruchomości	Utylizacja odpadów	Działalność handlowo-rozrywkowa	Pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
Pozostałe informacje wg segmentów działalności na dzień 31.12.2015 r.						
Aktywa ogółem	793 506	108 951	19 373	3 908	43 558	969 296
Zobowiązania ogółem	458 480	9 828	6 020	2 768	156 213	633 309
Odpisy aktualizujące należności	12 101	3 599	543	-	614	16 857
Odpisy aktualizujące nieruchomości	3 250	-	-	-	-	3 250
Odpisy aktualizujące zapasy	-	11 341	-	-	-	11 341
Razem odpisy aktualizujące	15 351	14 940	543	-	614	31 448

Pozycje nieprzypisane do segmentów w 2015 roku	Kwota	Objaśnienie
Aktywa ogółem	43 558	dotyczy jednostki dominującej: udzielone pożyczki (861 tys. zł), aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (41.995 tys. zł), należności z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń (220 tys. zł), środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych i inne środki pieniężne (15 tys. zł), część rozliczeń międzyokresowych (15 tys. zł), należności nie dotyczące segmentów (452 tys. zł)
Zobowiązania ogółem	156 213	dotyczy jednostki dominującej: rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (5.231 tys. zł), zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (134.224 tys. zł), zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek (11.145 tys. zł), zobowiązania z tytułu ceł, podatków i innych świadczeń (4.831 tys. zł), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (393 tys. zł), rozliczenia międzyokresowe bierne (212 tys. zł), inne zobowiązania nieprzypisane do segmentów (176 tys. zł)
Odpisy aktualizujące należności	614	dotyczy jednostki dominującej: odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę

Dane za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2015 r., za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2015 r. oraz na dzień 30 września 2015 r.

	Najem nieruchomości	Sprzedaż nieruchomości	Utylizacja odpadów	Działalność handlowo - rozrywkowa	Pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2015						
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	45 727	450	-	717	-	46 894
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-	3 647	-	3 647
Zmiana stanu produktów	1 336	217	1	5	370	1 929
Koszty operacyjne	20 807	12 659	2 731	2 560	-	38 757
Wartość sprzedanych towarów	-	-	-	2 830	-	2 830
Zysk / strata na sprzedaży	26 256	(11 992)	(2 730)	(1 021)	370	10 883
Wynik na nieruchomościach	(23 846)	-	-	-	-	(23 846)
Wynik ze zbycia nieruchomości	(71)	-	-	-	-	(71)
Pozostałe przychody operacyjne	1 344	4 394	-	100	2 227	8 065
Pozostałe koszty operacyjne	5 548	4 500	13	203	51	10 315
Zysk/strata na działalności operacyjnej	(1 865)	(12 098)	(2 743)	(1 124)	2 546	(15 284)
Przychody finansowe	3 379	25	69	-	429	3 902
Koszty finansowe	13 321	12	203	1	8 346	21 883
Zysk / strata brutto	(11 807)	(12 085)	(2 877)	(1 125)	(5 371)	(33 265)
Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2015						
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	14 711	253	-	214	-	15 178
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-	1 614	-	1 614
Zmiana stanu produktów	(1 273)	(177)	(1)	(1)	46	(1 406)
Koszty operacyjne	5 343	3 515	925	711	-	10 494
Wartość sprzedanych towarów	-	-	-	1 408	-	1 408
Zysk / strata na sprzedaży	8 095	(3 439)	(926)	(292)	46	3 484
Wynik na nieruchomościach	(5 063)	-	-	-	-	(5 063)
Pozostałe przychody operacyjne	252	202	-	35	-	489
Pozostałe koszty operacyjne	758	(2)	4	72	49	881
Zysk/strata na działalności operacyjnej	2 526	(3 235)	(930)	(329)	(3)	(1 971)
Przychody finansowe	(3 400)	7	(35)	-	17	(3 411)
Koszty finansowe	3 929	3	68	-	2 897	6 897
Zysk / strata brutto	(4 803)	(3 231)	(1 033)	(329)	(2 883)	(12 279)

	Najem nieruchomości	Sprzedaż nieruchomości	Utylizacja odpadów	Działalność handlowo - rozrywkowa	Pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.01.2015 roku do 30.09.2015 roku						
Amortyzacja	95	283	12	70	-	460
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	234	75	775	441	-	1 525
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	344	-	12	-	23	379
Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	16	-	-	-	-	16
Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.07.2015 roku do 30.09.2015 roku						
Amortyzacja	33	84	4	62	-	183
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	62	52	6	-	-	120
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	5	-	4	-	9	18
Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	32	-	-	-	-	32

Pozycje nieprzypisane do segmentów za 9 miesięcy 2015 roku		
	Kwota	Objaśnienie
Zmiana stanu produktów	370	dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych (158 tys. zł), rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (212 tys. zł)
Pozostałe przychody operacyjne	2 227	dotyczy jednostki dominującej: przychody z tytułu umorzenia zobowiązania (2.000 tys. zł) przychody z tytułu spraw sądowych (13 tys. zł), przychody z tytułu rozliczenia VAT (214 tys. zł)
Pozostałe koszty operacyjne	51	dotyczy jednostki dominującej: pozostałe koszty nieprzypisane (1 tys. zł), koszty sądowe i egzekucyjne oraz zw. z niewykonaniem zobowiązań (49 tys. zł)
Przychody finansowe	429	dotyczy jednostki dominującej: odsetki od pożyczek udzielonych (50 tys. zł), zysk ze zbycia posiadanych akcji (129 tys. zł), umorzenie odsetek od zobowiązania (250 tys. zł)
Koszty finansowe	8 346	dotyczy jednostki dominującej: odsetki budżetowe (44 tys. zł), odsetki od pożyczek otrzymanych (429 tys. zł) odsetki od wyemitowanych obligacji (7.524 tys. zł), odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę (23 tys. zł), prowizja od otrzymanej pożyczki (310 tys. zł), pozostałe koszty finansowe (16 tys. zł)
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	23	dotyczy jednostki dominującej: odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę

Pozycje nieprzypisane do segmentów za 3 kwartał 2015 roku		
	Kwota	Objaśnienie
Zmiana stanu produktów	46	dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych (5 tys. zł), rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (51 tys. zł)
Pozostałe koszty operacyjne	49	koszty sądowe i egzekucyjne oraz zw. z niewykonaniem zobowiązań (49 tys. zł)
Przychody finansowe	17	dotyczy jednostki dominującej: odsetki od pożyczek udzielonych (17 tys. zł)
Koszty finansowe	2 897	dotyczy jednostki dominującej: odsetki budżetowe (25 tys. zł), odsetki od pożyczek otrzymanych (173 tys. zł) odsetki od wyemitowanych obligacji (2.474 tys. zł), odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę (9 tys. zł), prowizja od otrzymanej pożyczki (210 tys. zł), pozostałe koszty finansowe (6 tys. zł)
Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	9	dotyczy jednostki dominującej: odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę

7. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

7.1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa RANK PROGRESS („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) składa się z jednostki dominującej Rank Progress S.A. („jednostka dominująca”) i jej spółek zależnych.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres sprawozdawczy 3 kwartał 2016 r. zawiera dane:

- na dzień 30 września 2016 r. oraz 31 grudnia 2015 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres 9 miesięcy od dnia 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r., za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2016 r. do 30 września 2016 r. oraz za okresy porównawcze: 9 miesięcy od dnia 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r., za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2015 r. do 30 września 2015 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych,
- za okres 9 miesięcy od dnia 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. oraz za okres porównawczy: 9 miesięcy od dnia 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

RANK PROGRESS S.A. powstała w wyniku podjętej uchwały wspólników spółki Bartnicki, Mrocza E.F. RANK PROGRESS Spółka jawna w dniu 1 października 2007 poprzez przekształcenie ze spółki jawnej w spółkę akcyjną. Spółka akcyjna została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 10 października 2007 r.

Siedzibą jednostki dominującej oraz adresem zarejestrowanego biura jest Legnica, ulica Złotoryjska 63. Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zarejestrowanej w Polsce i aktualnie wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu pod numerem KRS 0000290520.

Rank Progress S.A. nie jest jednostką zależną od innej jednostki, jest jednostką dominującą najwyższego szczebla Grupy.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania jednostki dominującej jest:

- świadczenie usług zarządzania jednostkom zależnym związanych przede wszystkim z prowadzeniem procesów inwestycyjnych,
- finansowanie i pozyskiwanie środków na rzecz jednostek zależnych.

Grupa Kapitałowa koncentruje swoją obecną i przyszłą działalność na realizowaniu czterech kategorii projektów z zakresu rynku nieruchomości:

- wielkopowierzchniowe centra handlowo-usługowe,
- śródmiejskie galerie handlowe,
- obiekty o funkcji mieszanej tj. mieszkaniowo-usługowo-biurowej,
- wysoko rentowne krótkoterminowe projekty inwestycyjne.

Grupa także, od kilku lat, pracuje nad wdrożeniem i uruchomieniem zakładów przekształcania odpadów komunalnych i przemysłowych oraz prowadzi, w niewielkim stopniu, działalność rozrywkową (park rozrywki, kręgielnia, przedszkole) oraz handlową (handel detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi).

Na jednostkę dominującą oraz całą Grupę znaczący wpływ ma Pan Jan Mrocza, który bezpośrednio i pośrednio posiada 40,75% udziału głosów na Walnym Zgromadzeniu.

7.2. Skład Grupy

W skład Grupy Kapitałowej, oprócz jednostki dominującej, na dzień 30 września 2016 r. oraz na dzień 31 grudnia 2015 r. wchodziły następujące spółki zależne:

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Udział Grupy na dzień 30.09.2016 r.	Udział Grupy na dzień 31.12.2015 r.
1	E.F. Progress I Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
2	E.F. Progress II Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
3	E.F. Progress III Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
4	E.F. Progress V Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
5	E.F. Progress VI Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
6	E.F. Progress VII Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
7	Rank Progress Spółka Akcyjna Duchnow Sp.k. (dawniej: E.F. Progress X Sp. z o.o.)	Legnica	100%	100%
8	E.F. Progress XI Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
9	E.F. Progress XII Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
10	E.F. Progress XIII Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
11	Progress II Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
12	Progress III Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
13	Progress IV Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
14	Progress V Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
15	Progress VII Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
16	Rank Progress Spółka Akcyjna Olsztyn Sp.k. (dawniej: Progress VIII Sp. z o.o.)	Warszawa	100%	100%
17	Progress IX Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
18	Progress X Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
19	Progress XI Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
20	Progress XII Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
21	Progress XIII Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
22	Progress XIV Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
23	Progress XV Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
24	Progress XVI Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
25	Progress XVIII Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
26	Progress XIX Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
27	Progress XXI Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
28	Progress XXII Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
29	Progress XXIII Sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%
30	Progress XXIV Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
31	Progress XXV Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
32	Progress XXVI Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
33	Rank Progress Spółka Akcyjna Terespol Sp.k. (dawniej: Progress XXVII Sp. z o.o.)	Legnica	100%	100%
34	Progress XXIX Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
35	Progress XXX Sp. z o.o.	Warszawa	100%	-
36	Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
37	Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
38	Gemar Umech Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
39	Rank Recycling Energy Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
40	Rank Recycling Długoszyn Sp. z o.o.	Legnica	100%	100%
41	Rank Recycling Scotland Limited	Glasgow, Szkocja	100%	100%
42	Progress XIV Sp. z o. o. Oleśnica S.K.A.	Warszawa	100%	100%
43	Progress XIV Sp. z o.o. – S.K.A.	Warszawa	100%	100%
44	Progress XV Sp. z o.o. – S.K.A.	Warszawa	100%	100%
45	Progress XVIII Sp. z o.o. – S.K.A.	Legnica	100%	100%

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. PLN o ile nie wskazano inaczej

46	Progress XIX Sp. z o.o. – S.K.A.	Legnica	100%	100%
47	Progress XIV Sp. z o.o. Galeria S.K.A.	Legnica	100%	100%
48	Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz S.K.A.	Warszawa	100%	100%
49	Progress XIV Sp. z o.o. Chojnice S.K.A.	Warszawa	100%	100%
50	Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A.	Warszawa	100%	100%
51	RP Energy Sp. z o.o.	Warszawa	90%	90%
52	RP Alternative Energy Limited	Cypr	100%	100%

Podstawowym przedmiotem działalności spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest budowa i wynajem nieruchomości oraz handel nieruchomościami. Jedynie spółki Rank Recycling Energy Sp. z o.o., Rank Recycling Długoszyń Sp. z o.o., Rank Recycling Scotland Limited, RP Energy Sp. z o.o. oraz RP Alternative Energy Limited zajmują się działalnością polegającą na rozwoju projektów z zakresu budowy zakładów przekształcania odpadów przemysłowych i komunalnych, natomiast spółki Progress XVIII Sp. z o.o. – S.K.A. oraz Progress XXIX Sp. z o.o. zajmują się działalnością handlową i handlowo-rozrywkową.

Wszystkie sprawozdania finansowe spółek zależnych, z wyjątkiem E.F. Progress IV Sp. z o.o. w likwidacji, zostały skonsolidowane metodą pełną. Wystąpiły udziały niekontrolujące, które należą do wspólnika spółki RP Energy Sp. z o.o. Ww. udziały niekontrolujące są nieistotne dla Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. Grupa Kapitałowa sprawuje kontrolę nad wszystkimi jednostkami zależnymi na podstawie posiadanych udziałów i głosów w tych jednostkach. Wszystkie spółki zależne, z wyjątkiem RP Energy Sp. z o.o., są w 100%-owym posiadaniu bezpośrednim i pośrednim jednostki dominującej.

Grupa na dzień 30 września 2016 r. sprawowała także wspólną kontrolę nad jednym ustaleniem umownym stanowiącym wspólne przedsięwzięcie, w którym posiadała 50% udziałów i głosów: NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o., które w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostało ujęte metodą praw własności. W dniu 14 kwietnia 2016 r. została podpisana umowa sprzedaży Progress XVII Sp. z o.o., wobec czego na dzień bilansowy 30 września 2016 r. Progress XVII Sp. z o.o. nie stanowi inwestycji Grupy Kapitałowej.

W Grupie Kapitałowej występują znaczące ograniczenia możliwości dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania wzajemnych zobowiązań jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. Występujące ograniczenia możliwości transferu środków pieniężnych lub innych aktywów przez jednostkę dominującą lub jej jednostki zależne z innych jednostek w ramach Grupy Kapitałowej wynikają przede wszystkim z umów kredytowych podpisanych w celu sfinansowania nieruchomości oraz spłaty obligacji i związanymi z nimi innymi umowami, które służą zabezpieczeniu wykonania umów kredytowych np. umowami podporządkowania spłacie kredytu wewnątrzgrupowych wierzytelności. Dodatkowo występują także ograniczenia dostępu do środków pieniężnych znajdujących się na kontach bankowych jednostki dominującej w kwocie 15 tys. PLN, zablokowane ze względu na czynności egzekucyjne.

Poniżej ujmujemy umowy i zobowiązania ograniczające możliwości dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań Grupy:

- Ograniczenia dotyczące jednostki zależnej Progress XXIII Sp. z o.o. związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 24 listopada 2020 r. i stanowią: umowę podporządkowania wszelkich wierzytelności wynikających z wszelkich umów oraz tytułów prawnych wobec jednostki Progress XIV Sp. z o.o. Chojnice SKA oraz jednostki dominującej Rank Progress S.A., które na dzień bilansowy stanowią wartość 68.437 tys. PLN; blokadę na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2016 r. zgromadzone są środki pieniężne o wartości 3.807 tys. PLN; zgodnie z umową kredytową bez zgody banku jednostka nie może wypłacić dywidendy; kredytobiorca nie sprzeda, nie przeniesie, nie zbędzie ani w żaden inny sposób nie rozporządzi którymkolwiek ze swoich aktywów na warunkach, zgodnie z którymi są one lub mogą być najmowane lub ponownie nabyte przez kredytobiorcę; nie sprzeda, nie przeniesie ani w żaden inny sposób nie zbędzie którejkolwiek ze swoich wierzytelności; kredytobiorca nie zawrze pojedynczej transakcji ani serii transakcji sprzedaży, najmu, dzierżawy, przeniesienia lub innego zbycia całości lub jakiegokolwiek części

nieruchomości lub innego majątku istotnego dla utrzymania i eksploatacji budynków; kredytobiorca bez uprzedniej zgody kredytodawcy nie udzieli żadnych pożyczek, kredytów i gwarancji ani nie przejmie odpowiedzialności na rzecz jakichkolwiek osób ani dobrowolnie nie zaciągnie żadnej innej odpowiedzialności, faktycznej ani warunkowej, w odniesieniu do jakichkolwiek zobowiązań innych osób, z wyjątkiem dokonywanych w ramach zwykłego zarządu Kredytobiorcy;

- Ograniczenia dotyczące jednostki zależnej Progress XXI Sp. z o. o. Grudziądz SKA związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 29 listopada 2018 r. i stanowią: umowę podporządkowania spłaty pożyczek udzielonych ww. jednostce zależnej przez Progress XV Sp. z o.o., Progress XXI Sp. z o.o. oraz jednostki dominującej Rank Progress S.A., które na dzień bilansowy stanowią wartość 4 tys. PLN; umowę podporządkowania wypłaty dywidendy akcjonariuszom jednostki stanowiącym spółki Progress XXI Sp. z o.o. oraz Progress XV Sp. z o.o.; zobowiązanie się spółki do utrzymywania kaucji na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2016 r. zgromadzone są środki pieniężne o wartości 950 tys. PLN; kredytobiorca bez pisemnej zgody banku nie rozporządzi jakimkolwiek składnikiem swego majątku, stanowiącym zabezpieczenie spłaty wierzytelności banku, dodatkowo m.in. bez zgody banku nie udzieli pożyczki;
- Ograniczenia dotyczące jednostki zależnej Progress XI Sp. z o.o. związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 30 czerwca 2027 r. i stanowią: umowę podporządkowania wszelkich wierzytelności wynikających z wszelkich umów - wobec jednostki E.F. Progress VI Sp. z o.o. oraz jednostki dominującej Rank Progress S.A., które na dzień bilansowy wynosiły 1.344 tys. PLN; blokadę na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2016 r. zgromadzone są środki pieniężne o wartości 1.561 tys. PLN, zgodnie z umową kredytową bez zgody banku jednostka nie może wypłacić dywidendy; kredytobiorca nie sprzedaje, nie przeniesie, ani w żaden inny sposób nie rozporządzi aktywami o wartości przekraczającej kwotę 500 tys. PLN; nie sprzedaje, nie przeniesie ani w żaden inny sposób nie rozporządzi swoimi wierzytelnościami z prawem regresu; kredytobiorca nie zawrze pojedynczej transakcji ani serii transakcji sprzedaży, najmu, dzierżawy, przeniesienia lub innego zbycia całości lub jakiegokolwiek części nieruchomości lub innego majątku istotnego dla utrzymania i eksploatacji budynków; kredytobiorca bez uprzedniej zgody kredytodawcy nie udzieli żadnych pożyczek, kredytów i gwarancji (z wyjątkiem pożyczek, kredytów i gwarancji do łącznej kwoty 500 tys. PLN oraz z wyjątkiem dokonywanych w ramach zwykłego zarządu kredytobiorcy);
- Ograniczenia dotyczące jednostki zależnej Progress XIII Sp. z o.o. związane są z umowami kredytowymi o terminie spłaty do 31 grudnia 2019 r. i stanowią: umowę podporządkowania wszelkich wierzytelności wobec jednostki Progress XII Sp. z o.o. oraz jednostki dominującej Rank Progress S.A. wynikające m.in. z umów pożyczek oraz umów w sprawie wynagrodzenia za udzielane poręczenia, ww. zobowiązania na dzień bilansowy stanowią wartość 23.040 tys. PLN; blokadę na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2016 r. zgromadzone są zablokowane środki pieniężne o wartości 691 tys. PLN; zgodnie z umową kredytową bez zgody banku jednostka nie może wypłacić dywidendy; kredytobiorca nie może bez zgody banku zbyć składników aktywów, których łączna wartość księgowa netto w ciągu danego roku obrotowego przekroczy 2 mln PLN;
- Ograniczenia dotyczące jednostki zależnej E.F. Progress XI Sp. z o.o. związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 20 września 2029 r. i stanowią: umowę wsparcia podporządkowującą m.in. - wypłatę dywidendy oraz podporządkowania wszelkich wierzytelności jednostki dominującej Rank Progress S.A, które na dzień bilansowy nie wystąpiły, zobowiązanie się spółki do utrzymywania kaucji na rachunkach bankowych oraz blokad na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2016 r. zgromadzone są zablokowane środki pieniężne o wartości 323 tys. PLN;
- Ograniczenie dotyczące jednostki zależnej Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. związane jest z umową kredytową o terminie spłaty do 1 lutego 2032 r.; zgodnie z umową kredytową bez zgody banku jednostka nie może wypłacić dywidendy powyżej 50% kwoty wypracowanego zysku;
- Ograniczenia dotyczące jednostki zależnej Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe SKA związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 20 maja 2030 r. i stanowią: umowę podporządkowania pożyczek i innych płatności udzielonych ww. jednostce zależnej przez Progress IX Sp. z o.o. oraz E.F. Progress VI Sp. z o.o., które na dzień bilansowy stanowią

wartość 100 tys. PLN; umowę wsparcia podporządkowującą m.in. - wypłatę dywidendy oraz podporządkowania wszelkich wierzytelności i pożyczek współników Progress XXIV Sp. z o.o. oraz Progress XV Sp. z o.o., z wyjątkiem płatności związanych z projektem i przewidzianych w budżecie projektu, ww. poporządkowane wierzytelności na dzień bilansowy stanowią wartość 68 tys. PLN; blokadę na zastrzeżonych rachunkach bankowych oraz zobowiązanie się spółki do utrzymywania rezerwy obsługi długu na rachunku bankowym, na ww. rachunkach na dzień 30 września 2016 r. są zgromadzone środki pieniężne o wartości 249 tys. PLN; kredytobiorca bez zgody banku m.in. nie udzieli pożyczki, nie udzieli poręczenia ani w żaden inny sposób nie stanie się odpowiedzialny za jakiegokolwiek zadłużenie lub zobowiązanie innej osoby lub podmiotu gospodarczego, nie dokona inwestycji finansowych w sposób inny niż uzgodniony z bankiem, nie dokona jakiegokolwiek inwestycji rzeczowych czy też w nieruchomości, nie przeprowadzi remontów w sposób inny niż uzgodniony z bankiem o wartości przekraczającej łącznie 200 tys. PLN.

- Ograniczenia dotyczące jednostki dominującej Rank Progress S.A., jednostek zależnych Rank Progress Spółka Akcyjna Olsztyn Sp. k. (dawniej: Progress VIII Sp. z o.o.), Progress IX Sp. z o.o. oraz Progress IV Sp. z o.o., które związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 7 czerwca 2019 r. i stanowią: zobowiązanie do niezaciągania bez pisemnej zgody banku przez ww. jednostki: nowych kredytów lub zobowiązań o charakterze kredytowym, nieudzielania gwarancji ani poręczeń za zobowiązania innych podmiotów, nieudzielania pożyczek lub innego wsparcia o charakterze finansowym innym podmiotom, nieobciążenia lub niezbywania składników posiadanego majątku, stanowiącego zabezpieczenie banku lub niezbędnego do bieżącej działalności kredytobiorcy, niezaciągania pożyczek również w podmiotach niefinansowych. Bank wyraża zgodę na zaciąganie przez Rank Progress S.A. pożyczek w podmiotach niefinansowych do łącznej wartości rocznie 2.000 tys. PLN pod warunkiem poinformowania o powyższych pożyczkach oraz ich podporządkowania spłacie kredytu. Kredytobiorcy zobowiązują się do nierekomendowania, w całym okresie kredytowania, wypłat dywidendy. Kredytobiorca Rank Progress S.A. zobowiązuje się w całym okresie kredytowania do niedokonywania przedterminowej spłaty zaciągniętych pożyczek, które na dzień bilansowy 30 września 2016 r. wobec jednostek zależnych stanowią wartość: 478.863 tys. PLN. Zobowiązanie Rank Progress S.A. do podporządkowania wszystkich otrzymanych pożyczek całkowitej spłacie kredytu. Zobowiązanie Rank Progress S.A., do stworzenia rachunku rezerwy obsługi długu, na ww. rachunku na dzień 30 września 2016 r. są zgromadzone środki pieniężne o wartości 2.485 tys. PLN. Dodatkowo w dniu 9 czerwca 2016 r. zostały podpisane akty notarialne dotyczące przewłaszczenia nieruchomości stanowiących nieruchomości inwestycyjne: w Legnicy/Fortepiany, Olsztynie, Skarżysku Kamiennej, Zgorzelcu, stanowiących towary: w Katowicach, Wrocławiu, Legnicy-Browar, Opolu oraz stanowiących środki trwałe w Legnicy o łącznej wartości bilansowej 164.199 tys. PLN na rzecz BOS S.A. w Warszawie w związku z ww. zaciągniętym kredytem. Zgodnie z podpisanymi aktami notarialnymi kredytobiorcy są biorącymi w użyczenie, zobowiązanymi do ponoszenia wszelkich kosztów utrzymania nieruchomości oraz posiadającymi prawo do pożytków z ww. nieruchomości. W przypadku spłaty kredytu w terminach wynikających z umowy kredytu wraz z odsetkami, bank przeniesione zwrotnie nieruchomości na rzecz kredytobiorców. Zgodnie z treścią ekonomiczną ww. umowy przewłaszczenia, wszelkie korzyści i ryzyka dotyczące nieruchomości pozostają po stronie Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A., wobec czego nieruchomości stanowią w dalszym ciągu aktywa Grupy.

7.3. Połączenie spółek

W okresie objętym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie jednostki dominującej z innym podmiotem gospodarczym. Wszystkie spółki zależne i współzależne za wyjątkiem spółek E.F. Progress XI Sp. z o.o. oraz Gemar-Umech Sp. z o.o. zostały założone lub współzałożone przez jednostkę dominującą lub jej jednostkę zależną.

7.4. Skład zarządu jednostki dominującej

Skład Zarządu jednostki dominującej na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

- Jan Mrocza – Prezes Zarządu,
- Małgorzata Mrocza – Wiceprezes Zarządu.

Rada Nadzorcza, na posiedzeniu w dniu 14 lipca 2016 r., podjęła uchwałę nr 2/07/2016

o powołaniu Pani Małgorzaty Mrocza na Wiceprezesa Zarządu na trzyletnią kadencję, która trwać będzie do dnia 14 czerwca 2019 roku.

7.5. Skład rady nadzorczej jednostki dominującej

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

- Marcin Gutowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Paweł Puterko – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Piotr Kowalski – Członek Rady Nadzorczej,
- Andrzej Chełchowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Mateusz Mrocza – Członek Rady Nadzorczej.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, na posiedzeniu w dniu 29 czerwca 2016 r., wobec upływu kadencji członków Rady Nadzorczej, na podstawie art. 385 § 1 k.s.h. oraz § 6 ust. 2 Statutu Spółki, uchwałą numer 21/06/2016 dokonało wyboru nowego składu Rady Nadzorczej Spółki w ww. pięcioosobowym składzie, na trzyletnią wspólną kadencję.

7.6. Zatwierdzenie do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 14 listopada 2016 r.

7.7. Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej RANK PROGRESS zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej ("MSSF") oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, a w zakresie nie uregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości ("RMSR") oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej ("KIMSF").

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości. Grupa Kapitałowa mając na uwadze zachowanie zdolności do kontynuowania działalności dokonała analizy ryzyka płynności, co zostało opisane w punkcie 7.34. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy, w tym jednostkę dominującą.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2015 r.

7.8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru jednostki dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (z wyjątkiem Rank Recycling Scotland Limited z siedzibą w Glasgow w Szkocji, którego walutą sprawozdawczą jest GBP oraz z wyjątkiem RP Alternative Energy Limited z siedzibą na Cyprze, którego walutą sprawozdawczą jest EUR)

oraz walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

7.9. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa zastosowała od 1 stycznia 2016 r.:

- MSR 27 (zmiana) „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, zmiana umożliwi jednostkom stosowanie metody praw własności jako jednej z opcjonalnych metod ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych w ich jednostkowych sprawozdaniach finansowych, data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później; data zastosowania 1 stycznia 2016 r. lub później,

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” zmiana w odniesieniu do ujawnień; data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później; data zastosowania 1 stycznia 2016 r. lub później,

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa; data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później; data zastosowania 1 stycznia 2016 r. lub później,

- MSR 16 (zmiana) „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 38 (zmiana) „Wartości niematerialne”, zmiana stanowi dodatkowe wyjaśnienia w stosunku do dozwolonych do stosowania metod amortyzacji, celem zmian jest wskazanie, że metoda naliczania umorzenia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oparta na przychodach nie jest właściwa, jednak w przypadku wartości niematerialnych metoda ta może być zastosowana w określonych okolicznościach, data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później ; data zastosowania 1 stycznia 2016 r. lub później,

- MSSF 11 (zmiana) „Wspólne ustalenia umowne”, celem zmian jest przedstawienie szczegółowych wytycznych wyjaśniających sposób ujęcia transakcji nabycia udziałów we wspólnych działaniach, które stanowią przedsięwzięcie. Zmiany wymagają, aby stosować zasady identyczne do tych, które stosowane są w przypadku połączeń jednostek; data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później; data zastosowania 1 stycznia 2016 r. lub później,

- MSR 16 (zmiana) „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 41 (zmiana) „Rolnictwo”, zmiana wskazuje, że rośliny produkcyjne powinny być ujmowane w taki sam sposób jak rzeczowe aktywa trwałe w zakresie MSR 16. W związku z powyższym rośliny produkcyjne należy rozpatrywać poprzez pryzmat MSR 16, zamiast MSR 41. Produkty rolne wytwarzane przez rośliny produkcyjne nadal podlegają pod zakres MSR 41; data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później; data zastosowania 1 stycznia 2016 r. lub później,

- MSR 19 (zmiana) „Świadczenia pracownicze”; zmiana dotyczy zastosowania standardu do składek od pracowników lub osób trzecich płaconych na rzecz programu określonych świadczeń, celem zmian jest uproszczenie rozliczania składek, które są niezależne od liczby przepracowanych lat pracy; data wejścia w życie 1 lipiec 2014 r. lub później; data zastosowania 1 lutego 2015 r. lub później,

- Zmiany do różnych standardów w odniesieniu do corocznych zmian MSSF w okresie 2010-2012 - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF opublikowane w dniu 12 grudnia 2013 r., data wejścia w życie 1 lipca 2014 lub później; data zastosowania 1 lutego 2015 r. lub później,

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach:” zmiana dotyczy jednostek inwestycyjnych i zastosowania zwolnienia ich z konsolidacji; data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później; data zastosowania 1 stycznia 2016 r. lub później.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR). Poniższe interpretacje według stanu na dzień 30 września 2016 r. nie zostały jeszcze przyjęte w UE do stosowania:

- MSSF 9 (nowy standard) „Instrumenty finansowe” opublikowany w dniu 24 lipca 2014 r., standard jest efektem pierwszej części prac RMSR, prowadzących do zastąpienia MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, obejmuje głównie dwa aspekty rachunkowości instrumentów finansowych – klasyfikację i wycenę aktywów finansowych, RMSR prowadzi dalsze prace nad rachunkowością instrumentów finansowych obejmującą między innymi takie obszary jak: utrata wartości, rachunkowość zabezpieczeń, zobowiązania finansowe, usuwanie ze sprawozdania z sytuacji finansowej; data wejścia w życie 1 styczeń 2018 r. lub później,

- MSSF 14 (nowy standard) „Działalność o regulowanych cenach”, celem standardu jest zwiększenie porównywalności sprawozdań finansowych jednostek zaangażowanych w działalność podlegającą regulacji cen; data wejścia w życie 1 styczeń 2016 r. lub później,

- MSSF 15 (nowy standard) „Przychody z tytułu umów z klientami” określa nowe zasady regulujące ujmowanie przychodów w sprawozdaniach finansowych, nowy standard zastąpi MSR 18 „Przychody” oraz MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” i interpretacje związane z ujmowaniem przychodów. Podstawową zasadą nowych regulacji jest rozpoznanie przychodu odzwierciedlającego transfer towarów lub usług na rzecz klientów w kwocie odpowiadającej wynagrodzeniu (tj. płatności), jakiego jednostka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi. Zgodnie z nowymi regulacjami przychód powstaje w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami przechodzi w ręce klienta. Nowy standard odnosi się również do zmian w zakresie ujawnień w sprawozdaniu finansowym oraz do sytuacji, gdy wysokość przychodu jest zmienna; data wejścia w życie 1 styczeń 2018 r. lub później,

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, zmiany dotyczą transakcji sprzedaży bądź wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub jednostką będącą wspólnym przedsięwzięciem. Główną konsekwencją zmian jest to, że pełny zysk lub stratę ujmuje się gdy transakcja dotyczy przedsięwzięcia. Częściowe zyski lub straty ujmuje się wtedy, gdy transakcja dotyczy aktywów, które nie stanowią przedsięwzięcia, nawet jeśli te aktywa znajdują się w jednostce zależnej; data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r. lub później,

- MSSF 16 „Leasing” (nowy standard); data wejścia w życie 1 styczeń 2019 r. lub później,

- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”, klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji; data wejścia w życie 1 styczeń 2018 r. lub później,

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”, inicjatywa w odniesieniu do ujawnień; data wejścia w życie 1 styczeń 2017 r. lub później,

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”, ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat; data wejścia w życie 1 styczeń 2017 r. lub później,

Zarząd jednostki dominującej jest w trakcie oszacowywania wpływu nowych regulacji.

7.10. Istotne zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości oraz metody wyliczeń przyjęte do przygotowania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej RANK PROGRESS sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2015 r, zatwierdzonym do publikacji w dniu 21 marca 2016 r.

7.11. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osadzie i szacunkach

Zarząd jednostki dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę odnośnie zastosowanych standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji niniejszego sprawozdania finansowego. Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF wymagało

od Zarządu dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Klasyfikacja umów leasingu

Grupa jest stroną umów leasingu, które zdaniem Zarządu spełniają warunki umów leasingu finansowego.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Szacunki te opierają się na prognozowanych cyklach życia poszczególnych składników środków trwałych, które mogą ulec zmianie w przyszłości.

Wycena w wartości godziwej nieruchomości

Grupa wycenia nieruchomości inwestycyjne oraz nieruchomości w budowie spełniające odpowiednie kryteria wg modelu wartości godziwej korzystając z wyceny profesjonalnych rzeczoznawców. Nieruchomości inwestycyjne w budowie do momentu, aż nie jest możliwe ustalenie wiarygodnej wartości godziwej są wyceniane wg kosztu wytworzenia/ ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Odpis aktualizujący wartość należności

Grupa dokonuje aktualizacji wartości należności na podstawie oceny prawdopodobieństwa uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności i pożyczek udzielonych i szacuje wartość utraconych wpływów, na które tworzy odpisy aktualizujące.

Odpis aktualizujący wartość zapasów

Grupa dokonuje aktualizacji wartości zapasów na podstawie oceny prawdopodobieństwa uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych i szacuje wartość obecną zapasów, tworząc odpisy aktualizujące doprowadzające wartość zapasów do możliwych do uzyskania cen rynkowych. W szczególności odpisy aktualizujące są ujmowane w odniesieniu do nieruchomości przeznaczonych na sprzedaż i ustalane na podstawie operatów szacunkowych przygotowanych okresowo przez niezależnych rzeczoznawców.

Wartość godziwa instrumentów pochodnych

Wartość godziwą pochodnych instrumentów finansowych, nienotowanych na aktywnych rynkach (kontrakty forward), Grupa ustaliła na podstawie wycen uzyskanych z banków z którymi zawarła te kontrakty. Wyceny uwzględniają zdyskontowane przyszłe przepływy generowane przez te instrumenty oraz przewidywane kursy walut obcych.

7.12. Sezonowość lub cykliczność w działalności Grupy Kapitałowej

W ocenie kierownictwa Grupy w okresie sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym nie zachodziła sezonowość lub cykliczność w działalności prowadzonej przez jednostki Grupy.

7.13. Rodzaj i kwoty pozycji nietypowych ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość wpływające na sprawozdanie finansowe

W III kwartale 2016 r. ani narastająco w okresie I-III kwartałów 2016 r. nie wystąpiły pozycje nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

7.14. Zmiany w strukturze grupy kapitałowej

Zmiany w III kwartale 2016:

W dniu 14 lipca 2016 r. została założona spółka Progress XXX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, której udziałowcami zostały jednostki zależne E.F. Progress XII Sp. z o.o. oraz Progress V Sp. z o.o. W dniu 14 lipca 2016 r. ww. udziałowcy przenieśli posiadane przez siebie 100% akcji i udziałów spółek pośrednio zależnych Progress XIV Sp. z o.o. SKA, Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o. oraz Progress XVI Sp. z o.o. tytułem wkładu niepieniężnego na pokrycie udziałów nowozałożonej spółki Progress XXX Sp. z o.o. Spółka Progress XXX Sp. z o.o. została zarejestrowana w KRS w dniu 5 września 2016 r.

W dniu 13 lipca 2016 r. jednostka dominująca Rank Progress S.A. sprzedała wszystkie posiadane przez siebie akcje w spółce zależnej Progress XIV Sp. z o.o. SKA na rzecz jednostki zależnej Progress V Sp. z o.o., tym samym jednostka Progress XIV Sp. z o.o. SKA stała się jednostką pośrednio zależną od jednostki dominującej.

Zmiany w I półroczu 2016:

W dniu 16 czerwca 2016 r. zostało dokonane przekształcenie Progress XXVII Sp. z o.o. na spółkę komandytową: Rank Progress Spółka Akcyjna Terespol Sp.k. Komandytariuszem ww. spółki jest jednostka zależna Progress X Sp. z o.o., natomiast komplementariuszem jest jednostka dominująca Rank Progress S.A. Zmiana została zarejestrowana przez właściwy Sąd w dniu 25 sierpnia 2016 r.

W dniu 10 czerwca 2016 r. zostały dokonane przekształcenia spółek z o.o. na spółki komandytowe: Rank Progress Spółka Akcyjna Duchnów Sp.k. oraz Rank Progress Spółka Akcyjna Olsztyn Sp.k., które powstały z przekształcenia jednostek zależnych odpowiednio E.F. Progress X Sp. z o.o. oraz Progress VIII Sp. z o.o., których komandytariuszem jest jednostka zależna Progress X Sp. z o.o., natomiast komplementariuszem jest jednostka dominująca Rank Progress S.A. Zmiany zostały zarejestrowane przez właściwy Sąd w dniach odpowiednio 7 oraz 28 lipca 2016 r.

W dniu 3 czerwca 2016 r. jednostka dominująca Rank Progress S.A. sprzedała wszystkie posiadane przez siebie udziały w spółkach zależnych Progress XVI Sp. z o.o. oraz Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o. na rzecz jednostki zależnej E.F. Progress XII Sp. z o.o., tym samym jednostki Progress XVI Sp. z o.o. oraz Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o. stały się jednostkami pośrednio zależnymi od jednostki dominującej.

Skład Grupy Kapitałowej RANK PROGRESS na dzień 30 września 2016 r. oraz na dzień 31 grudnia 2015 r. został zaprezentowany w punkcie 7.2.

7.15. Zastosowanie MSSF 11

Grupa posiada współkontrolę nad jednym ustaleniem umownym, stanowiącym wspólne przedsięwzięcie.

Zgodnie z zawartą dnia 16 lutego 2011 r. umową o współpracy (dalej: „Umowa o Współpracy”), celem gospodarczym spółki NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. (dalej: „NCT”) jest zakup gruntów i budowa obiektu handlowego w gminie Miedziana Góra koło Kielc. Spółka zależna Emitenta, Progress IV Sp. z o.o. (dalej: „P IV”) posiada 50% udziałów oraz głosów w spółce. Drugie 50% jest w posiadaniu Capital Nalepa Trust Sp. z o.o. (dalej: „Wspólnik”).

Zgodnie z Umową o Współpracy, P IV zobowiązała się do udzielenia pożyczki NCT w celu zakupu gruntów, na których ma być realizowana inwestycja. Dodatkowo P IV zobowiązała się m.in. do sfinansowania budowy obiektu handlowego w przypadku, gdyby kredyt inwestycyjny nie został udzielony lub nie byłby wystarczający oraz do uzupełnienia wkładu własnego niezbędnego w celu otrzymania kredytu inwestycyjnego. Pożyczka miała być spłacana po oddaniu obiektu do użytkowania w kwocie nie większej niż 50% zysku netto osiągniętego w miesiącu poprzedzającym spłatę raty, w związku z czym, istnieją ograniczenia dotyczące transferu środków pieniężnych od ww. jednostki do Grupy wynikające z Umowy o Współpracy i dotyczą spłaty udzielonych pożyczek, które na dzień 30 września 2016 r. w kwocie 33.952 tys. PLN są dochodzone na drodze sądowej (dalej: „Pożyczki”).

W 2014 r. Emitent oraz P IV kilkakrotnie wzywały Wspólnika do działań mających na celu ustanowienie hipotek w celu zabezpieczenia Pożyczek na nieruchomościach należących do NCT. Jednak w związku z uchylaniem się wspólnika od podjęcia działań, Rank Progress oraz P IV spowodowały, iż na wszystkich gruntach należących do NCT zostały wpisane dwie hipoteki przymusowe łączne o najwyższych sumach zabezpieczenia 716 tys. PLN oraz 24.359 tys. PLN jako zabezpieczenie spłaty pożyczek udzielonych przez Rank Progress S.A. oraz Progress IV Sp. z o.o. Zabezpieczenie zostało ustanowione przez właściwy sąd wskutek złożenia do sądu wniosku o zabezpieczenie roszczenia pieniężnego Emitenta oraz P IV powstałego wskutek wypowiedzenia umów pożyczek. Zarząd Grupy uznał powyższe postępowanie jako uzasadnione w okolicznościach uchylania się Wspólnika od działań zmierzających do zabezpieczenia Pożyczek.

Pomimo wypowiedzenia umów pożyczek, które było środkiem uzyskania stosownego ich zabezpieczenia, Grupa jest zdeterminowana realizować projekt w Miedzianej Górze i kontynuuje podjęte czynności mające na celu pozyskanie stosownych uzgodnień, zgód i decyzji administracyjnych, projektowanie i najem lokali w planowanym obiekcie. W przypadku uzyskania odpowiedniej oferty od Wspólnika, nie jest wykluczone iż Grupa może zrezygnować z realizacji tego projektu i odsprzedać go Wspólnikowi.

Inwestycja realizowana przez wspólne przedsięwzięcie NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. wymaga jeszcze nabycia gruntów za cenę ok 1 mln PLN. Zakup ww. gruntów zostanie sfinansowany pożyczkami udzielonymi wspólnemu przedsięwzięciu przez Grupę Kapitałową, co stanowi zobowiązanie Grupy Kapitałowej wynikające z łączącej ją z drugim wspólnikiem umowy o współpracy.

Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie jest wyceniana przy użyciu metody praw własności. Ze względu na fakt wypowiedzenia umów pożyczek, wartość pożyczek została ujęta w aktywach obrotowych, natomiast udział we wspólnym przedsięwzięciu, z racji iż jest ujemny, został wykazanych w zobowiązaniach na dzień 30 września 2016 r.

W dniu 14 kwietnia 2016 r. została podpisana umowa sprzedaży Progress XVII Sp. z o.o., wobec czego na dzień bilansowy 30 września 2016 r. Progress XVII Sp. z o.o. nie stanowi już inwestycji Grupy Kapitałowej we wspólne przedsięwzięcie. Cena sprzedaży 50% udziałów w spółce wyniosła 4.150 tys. PLN, natomiast 4.350 tys. PLN wyniosła cena sprzedaży wierzytelności dotyczących pożyczek udzielonych spółce Progress XVII Sp. z o.o. o wartości 4.398,1 tys. PLN na dzień 14 kwietnia 2016 r. wraz z naliczonymi odsetkami. Wynik na sprzedaży inwestycji we wspólne przedsięwzięcie wraz z wierzytelnościami wyniósł 3.972 tys. PLN i jest ujęty w sprawozdaniu z zysków lub strat oraz pozostałych dochodów całkowitych niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego w pozycji 'przychody finansowe'.

Zgodnie z MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” inwestycja w jednostkę NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. została ujęta metodą praw własności.

Skrócone informacje finansowe dotyczące wspólnego przedsięwzięcia za na dzień 30 września 2016 za III kwartał 2016 r. oraz narastająco za I-III kwartały 2016 r.:

Kategoria	NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o. o.	
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2016 r.	
Aktywa trwałe	31	382
Aktywa obrotowe		205
- w tym środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych		161
Rezerwy		2
Zobowiązania długoterminowe		-
- w tym zobowiązania finansowe		-
Zobowiązania krótkoterminowe	31	830
- w tym zobowiązania finansowe		31 725
Aktywa netto		(245)

**Sprawozdanie z zysków lub strat i innych dochodów
całkowitych za okres od 1 lipca 2016 r. do 30 września 2016 r.**

Przychody ze sprzedaży	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Przychody finansowe	-
Umorzenie i amortyzacja	-
Przychód z tytułu odsetek	-
Koszty odsetek	-
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego lub przychodu z tytułu podatku dochodowego	-
Wynik finansowy z działalności kontynuowanej	(8)
Wynik finansowy z działalności zaniechanej po opodatkowaniu	-
Inne całkowite dochody	-
Całkowite dochody ogółem	(8)

**Sprawozdanie z zysków lub strat i innych dochodów
całkowitych za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r.**

Przychody ze sprzedaży	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Przychody finansowe	-
Umorzenie i amortyzacja	-
Przychód z tytułu odsetek	-
Koszty odsetek	-
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego lub przychodu z tytułu podatku dochodowego	-
Wynik finansowy z działalności kontynuowanej	(25)
Wynik finansowy z działalności zaniechanej po opodatkowaniu	-
Inne całkowite dochody	-
Całkowite dochody ogółem	(25)

Kategoria	NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o. o.
Uzgodnienie z wartością bilansową udziałów we wspólnym przedsięwzięciu	
Aktywa netto przypadające na Grupę Kapitałową na 1 stycznia 2016 (50%)	(3 121)
Całkowite dochody ogółem przypadające na Grupę Kapitałową za 9 miesięcy od początku 2016 r. (50%)	(13)
Niezrealizowane zyski wynikające z odsetek od pożyczek	(389)
Pożyczki długoterminowe udzielone przez Grupę Kapitałową	-
Zobowiązania z tytułu udziału w stratach we wspólnym przedsięwzięciu	3 522
Razem inwestycja we wspólne przedsięwzięcie na dzień 30 września 2016 r.	-

7.16. Zmiany wartości szacunkowych

Wartości szacunkowe	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	38 976	41 119	46 030	
Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	622 097	638 634	617 812	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10 199	8 412	8 022	
Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych w budowie	3 248	3 248	3 250	
Odpisy aktualizujące wartość należności	16 711	17 531	16 857	
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	11 349	11 349	11 341	
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	(1 041)	(1 267)	(550)	
	01.01.2016- 30.09.2016	01.07.2016- 30.09.2016	01.01.2015- 30.09.2015	01.07.2015- 30.09.2015
Amortyzacja za okres	370	123	460	183

7.17. Przychody ze sprzedaży

Na przychody ze sprzedaży w okresach sprawozdawczych składały się następujące pozycje:

Przychody ze sprzedaży	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	47 598	14 776	46 894	15 178
Przychody ze sprzedaży towarów	13 364	10 228	3 647	1 614
Zmiana stanu produktów	1 181	(1 780)	1 929	(1 406)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	242	-	-	-
Razem	62 385	23 224	52 470	15 386

Przychody ze sprzedaży produktów i usług	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
Przychody z umów najmu obiektów handlowych	42 381	14 057	44 134	14 461
Refaktury usług i robót budowlanych	2 773	10	-	-
Pozostałe	2 444	709	2 760	717
Razem	47 598	14 776	46 894	15 178

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
Przychód ze sprzedaży nieruchomości w Mielcu	8 500	8 500	-	-
Przychód ze sprzedaży towarów handlowych	4 351	1 650	3 139	1 485
Przychody ze sprzedaży innych towarów	513	78	508	129
Razem	13 364	10 228	3 647	1 614

W bieżącym III kwartale 2016 r. Grupa ujęła w przychodach kwotę 8.500 tys. PLN w związku ze sprzedażą nieruchomości w Mielcu stanowiących towary w 2015 r., co zostało dokładniej opisane w punkcie 7.33 niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego.

7.18. Koszty operacyjne

Koszty operacyjne	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
Amortyzacja	370	123	458	181
Zużycie materiałów i energii	7 691	2 481	8 554	2 830
Usługi obce	14 024	3 431	13 021	4 256
Podatki i opłaty, w tym m.in.: - podatek od nieruchomości i opłata za użytkowanie wieczyste	6 032 5 489	(185) (291)	6 365 5 749	88 2
Wynagrodzenia	6 806	2 175	6 779	2 093
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	942	261	1 049	307
Pozostałe koszty rodzajowe	1 871	470	2 531	739
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 029	1 402	2 830	1 408
Razem	41 765	10 158	41 587	11 902

7.19. Wynik na nieruchomościach

Nieruchomość	Kategoria	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
Galeria Piastów / Legnica	wycena niezrealizowana	1 560	(6 492)	(1 281)	2 762
Pasaż Grodzki / Jelenia Góra	wycena niezrealizowana	(2 646)	(645)	(10 107)	(9 835)
Galeria Świdnicka / Świdnica	wycena niezrealizowana	1 776	(3 128)	650	1 243
Park Handlowy Pasaż Wiślany / Grudziądz	wycena niezrealizowana	504	(373)	(58)	87
Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice	wycena niezrealizowana	1 497	(4 213)	(7 279)	680
Senatorska / Legnica	wycena niezrealizowana	(12)	(4)	(12)	(4)
Park Handlowy Miejsce Piastowe /	wycena niezrealizowana	(726)	(698)	(1 144)	5
Galeria Aviator / Mielec	wynik na sprzedaży	16 250	(13)	-	-
Pogodne Centrum / Oleśnica	wycena niezrealizowana	1 516	(1 014)	(4 479)	103
Kłodzko	wynik na sprzedaży	-	-	(71)	-
Mieszkanie pod najem / Legnica	wycena niezrealizowana	(1)	-	(2)	(1)
Koszty komercjalizacji obiektów handlowych		(112)	(89)	(134)	(104)
Razem		19 606	(16 669)	(23 917)	(5 063)

7.20. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco	01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał
Odsetki	1 042	401	1 011	339
Różnice kursowe, w tym:	-	-	2 470	(3 761)
- z tytułu wyceny i spłaty kredytu	-	-	2 394	(3 715)
- inne	-	-	76	(46)
Zysk na sprzedaży wspólnego przedsięwzięcia	3 972	-	-	-
Inne przychody finansowe	-	-	421	11
Razem	5 014	401	3 902	(3 411)

Koszty finansowe	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco	01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał
Odsetki, w tym:	16 295	5 573	21 115	6 469
- odsetki od kredytów	9 550	4 469	10 526	2 870
- odsetki od obligacji	3 289	-	7 791	2 741
- odsetki od pożyczek	1 223	72	1 581	494
- inne odsetki	2 233	1 032	1 217	364
Różnice kursowe, w tym:	4 768	(9 450)	-	-
- z tytułu wyceny i spłaty kredytu	4 442	(9 670)	-	-
- inne	326	220	-	-
Inne koszty finansowe	1 142	(209)	768	428
Razem	22 205	(4 086)	21 883	6 897

7.21. Podatek dochodowy

Obciążenie podatkowe	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
Sprawozdanie z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych				
Bieżący podatek dochodowy, w tym	537	(2 964)	387	262
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	537	(2 964)	387	262
Korekta zobowiązań podatkowych z lat poprzednich	-	-	-	-
Odroczony podatek dochodowy, w tym	9 231	3 930	13 585	8 468
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	6 242	3 689	(6 205)	(2 771)
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 989	241	19 790	11 239
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych	9 768	966	13 972	8 730

7.22. Nieruchomości

Nieruchomości inwestycyjne z zaliczkami	30.09.2016	31.12.2015
Galeria Piastów / Legnica	255 055	252 707
Pasaż Grodzki / Jelenia Góra	17 809	20 455
Galeria Świdnicka / Świdnica	117 718	115 913
Park Handlowy Pasaż Wiślany / Grudziądz	17 550	17 046
Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice	131 473	129 976
Pogodne Centrum / Oleśnica	38 506	36 990
Park Handlowy Miejsce Piastowe / Krosno	18 067	18 793
Legnica / Senatorska	9 913	9 925
Zgorzelec	9 678	9 678
Osiedle Ptasia / Legnica	6 143	6 143
Mieszkania pod najem / Legnica	185	186
Razem nieruchomości inwestycyjne z zaliczkami	622 097	617 812
Nieruchomości w budowie z zaliczkami	30.09.2016	31.12.2015
Skarżysko Kamienna	10 997	11 156
Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice	4 402	4 402
Park Handlowy Miejsce Piastowe / Krosno	2 474	2 474
Olsztyn	22 813	22 395
Galeria Aviator / Mielec	251	50 134
Warszawa / Duchnow	7 502	5 694
Legnica	6 000	6 000
Kłodzko	1 340	1 340
Jarosław	1 634	1 634
Kołobrzeg	141	141
Terespol	961	746
Chorzów	1 296	1 278
Płock	108	108
Razem nieruchomości inwestycyjne w budowie z zaliczkami	59 919	107 502
Odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne w budowie razem z zaliczkami, w	(3 248)	(3 250)
Krosno	(1 614)	(1 616)
Jarosław	(1 634)	(1 634)
Razem nieruchomości inwestycyjne w budowie z zaliczkami netto	56 671	104 252

Grupa w ramach nieruchomości prezentuje nieruchomości zakwalifikowane jako nieruchomości inwestycyjne, nieruchomości inwestycyjne w budowie oraz zaliczki na nieruchomości inwestycyjne. Na koniec 2015 r. wszystkie nieruchomości inwestycyjne zakończone Grupa wyceniła w wartości godziwej korzystając z wycen niezależnych rzeczoznawców, natomiast na dzień 30 września 2016 r. wszystkie nieruchomości inwestycyjne zakończone Grupa wyceniła w oparciu o własne szacunki. Pozostałe nieruchomości inwestycyjne w budowie zostały wycenione wg ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

W bieżącym III kwartale 2016 r. odpisy aktualizujące wartość nieruchomości nie zmieniły się (narastająco w okresie trzech kwartałów od początku 2016 r. zmniejszyły się o 2 tys. PLN), w porównawczym III kwartale 2015 r. odpisy aktualizujące wartość nieruchomości nie zmieniły się (narastająco w okresie III kwartałów od początku 2015 r. również brak zmiany).

W bieżącym III kwartale 2016 r. wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych zmniejszyła się o 16.537 tys. PLN. (narastająco w okresie trzech kwartałów od początku 2016 r. zwiększyła się o 4.285 tys. PLN), natomiast w porównawczym III kwartale 2015 r. wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych zmniejszyła się o 4.545 tys. PLN (narastająco w okresie III kwartałów od początku 2015 r. zmniejszyła się o 22.704 tys. PLN).

Pierwotne wyceny nieruchomości inwestycyjnych – obiektów handlowych są dokonywane w walucie

EUR, następnie przeliczane na walutę sprawozdawczą wg kursu z dnia dokonania wyceny w wartości godziwej.

W dniu 8 lutego 2016 r. pomiędzy spółką Progress V Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako sprzedającym a Pergranso Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawarto umowę sprzedaży nieruchomości położonej w Mielcu związanej z obiektem handlowo-usługowym w budowie „Aviatar” wraz z infrastrukturą techniczną i prawami oraz opracowaniami do dokumentacji projektowej inwestycji za cenę sprzedaży w kwocie 67.335,6 tys. PLN netto. Zgodnie z zapisami umowy cena została uregulowana w następujący sposób:

- w dniu podpisania umowy kupujący zapłacił w imieniu sprzedającego na rzecz Plus Banku S.A. zobowiązanie z tytułu pożyczki hipotecznej z dnia 13 lutego 2015 r. w kwocie 18.109 tys. PLN zaciągniętej przez spółkę Progress V Sp. z o.o. w Plus Bank S.A. z siedzibą w Warszawie,

- po ukazaniu się wzmianek w Księgach Wieczystych kupujący zapłacił w imieniu sprzedającego łączną kwotę 26.130,1 tys. PLN na rzecz Generalnego Wykonawcy i Podwykonawców oraz łącznej kwoty 16.096,4 na rzecz Progress V Sp. z o.o.,

- 7.000 tys. PLN kupujący zapłacił w ciągu 5 dni po spełnieniu się przesłanek, szczegółowo opisanych w umowie, do których należy przede wszystkim przeniesienie na rzecz kupującego prawomocnej decyzji o pozwoleniu na budowę. W przypadku niespełnienia przesłanek, szczegółowo opisanych w umowie, kupujący miał prawo do obniżenia ceny. Kwota została uregulowana w dniu 23 marca 2016 r.

Na cenę sprzedaży składają się wartości: prawo własności nieruchomości, wartości nakładów, które poczynił sprzedający na nieruchomości oraz wartości prawa własności egzemplarzy dokumentacji projektowej inwestycji, jak również autorskich praw majątkowych do dokumentacji projektowej inwestycji oraz wyłącznego prawa zezwalania na wykonywanie zależnego prawa autorskiego do opracowań dokumentacji projektowej inwestycji. Nieruchomości, o której mowa powyżej, stanowią nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 8.2494 ha.

W dniu 13 lutego 2015 r. została ustanowiona hipoteka o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 30.600 tys. PLN na nieruchomościach znajdujących się w Mielcu. Hipoteka została ustanowiona w celu zabezpieczenia spłaty wierzytelności PLUS BANK z siedzibą we Warszawie, wynikającej z umowy pożyczki hipotecznej. Pożyczka została spłacona w dniu 8 lutego 2016 r. Hipoteka została wykreślona z ksiąg wieczystych w dniu 31 maja 2016 r.

W dniu 14 czerwca 2016 r. w związku z wykupem obligacji serii D wygasły ustanowione hipoteki na nieruchomościach stanowiących nieruchomości inwestycyjne, które stanowiły zabezpieczenie wykupu ww. obligacji:

- Osiedle Ptasie w Legnicy: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 22 września 2016 r.
- Olsztyn: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 20 października 2016 r.
- Skarżysko Kamienna: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 28 października 2016 r.
- Zgorzelec: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 13 października 2016 r.
- Fortepiany w Legnicy: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 3 sierpnia 2016 r.

W związku z zaciągniętym kredytem w BOŚ S.A. w Warszawie w dniu 8 czerwca 2016 r. zostały ustanowione hipoteki na nieruchomościach stanowiących nieruchomości inwestycyjne:

- Osiedle Ptasie w Legnicy: hipoteka do kwoty 4.843,8 tys. PLN oraz 1.299 tys. PLN – wpisane do KW w dniach odpowiednio 17 czerwca 2016 r. oraz 22 czerwca 2016 r.
- Olsztyn: hipoteka łączna do kwoty 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 17 października 2016 r.
- Skarżysko Kamienna: hipoteka łączna do kwoty 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 22 sierpnia 2016 r.
- Zgorzelec: hipoteka łączna do kwoty 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 17 sierpnia 2016 r.
- Fortepiany w Legnicy: hipoteka łączna do kwoty 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 24 czerwca 2016 r.

Ww. hipoteki zostały jedynie ustanowione jako przejściowe zabezpieczenie w celu ustanowienia przewłaszczenia nieruchomości, o czym mowa poniżej.

W dniu 9 czerwca 2016 r. zostały podpisane akty notarialne dotyczące przewłaszczenia nieruchomości m.in. w Legnicy/Fortepiany, Olsztynie, Skarżysku Kamiennej i Zgorzelcu, stanowiące nieruchomości inwestycyjne o łącznej na 30 września 2016 r. wartości bilansowej 59.544 tys. PLN na rzecz BOŚ S.A. w Warszawie w związku z zaciągniętym kredytem w dniu 8 czerwca 2016 r. Zgodnie z podpisanymi aktami notarialnymi kredytobiorcy są biorącymi w użyczenie, zobowiązanymi do ponoszenia wszelkich kosztów utrzymania nieruchomości oraz posiadającymi prawo do pożytków z ww. nieruchomości. W przypadku spłaty kredytu w terminach wynikających z umowy kredytu wraz z odsetkami, bank przeniesione zwrótnie nieruchomości na rzecz kredytobiorców. Zgodnie z treścią ekonomiczną ww. umowy przewłaszczenia wszelkie korzyści i ryzyka dotyczące nieruchomości pozostają po stronie Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A., wobec czego nieruchomości stanowią w dalszym ciągu aktywa Grupy.

Poziomy hierarchii wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych oraz metody wyceny przedstawia poniższa tabela:

Nieruchomości inwestycyjne zakończone	Poziom hierarchii	Metoda wyceny
Galeria Piastów / Legnica	2	dochodowa
Pasaż Grodzki / Jelenia Góra	2	dochodowa
Galeria Świdnicka / Świdnica	2	dochodowa
Park Handlowy Pasaż Wiślany / Grudziądz	2	dochodowa
Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice	2	dochodowa
Pogodne Centrum / Oleśnica	2	dochodowa
Park Handlowy Miejsce Piastowe / Krosno	2	dochodowa
Fortepiany Senatorska / Legnica	2	porównawcza
Osiedle Ptasie / Legnica	2	porównawcza
Zgorzelec	2	porównawcza
Mieszkanie na wynajem / Legnica	2	porównawcza

Założenia przyjęte do wyceny nieruchomości inwestycyjnych są takie jak w poprzednich okresach i są one opisane w sprawozdaniu za 2015 rok opublikowanym w dniu 21 marca 2016 r.

Wszystkie nieruchomości inwestycyjne wycenione w wartości godziwej są aktualnie wykorzystywane zgodnie z największym i najlepszym wykorzystaniem.

Zmiany wartości nieruchomości inwestycyjnych z zaliczkami i nieruchomości w budowie z zaliczkami:

Nieruchomości inwestycyjne z zaliczkami	30.09.2016	31.12.2015
Na początek okresu sprawozdawczego	617 812	646 316
Nakłady i inne zwiększenia	817	1 291
Wynik z wyceny	3 468	(28 686)
Przekwalifikowanie do nieruchomości inwestycyjnych w budowie	-	(1 109)
Na koniec okresu sprawozdawczego	622 097	617 812

Nieruchomości inwestycyjne w budowie z zaliczkami	30.09.2016	31.12.2015
Na początek okresu sprawozdawczego	104 252	92 848
Zakupy i nakłady na inwestycje	3 316	33 727
Inne zwiększenia	18	-
Inne zmniejszenia	(159)	(556)
Sprzedaż	(50 758)	(371)
Rozwiązanie umowy sprzedaży	-	(20 457)
Odpis aktualizujący	2	(710)
Transfer z nieruchomości inwestycyjnych	-	1 109
Przekwalifikowanie do towarów	-	(1 338)
Na koniec okresu sprawozdawczego	56 671	104 252

7.23. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**Śródroczne skrócone
skonsolidowane sprawozdanie z
sytuacji finansowej**

Podatek odroczony	30.09.2016	31.12.2015
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	5 284	4 931
Różnice kursowe	9	266
Odsetki naliczone	1 922	1 536
Udziały w jednostce zależnej	1 827	-
Inne	1 157	1 289
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	10 199	8 022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	14 326	16 879
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	2 131	2 130
Odpisy aktualizujące wartość należności	2 206	1 823
Odsetki naliczone	1 410	823
Wycena instrumentów pochodnych	198	105
Niezapłacone świadczenia pracownicze	164	192
Ujemne różnice kursowe	232	788
Straty podatkowe do rozliczenia	33 582	32 109
Utrata prawa do ulgi podatkowej	412	412
Odroczony przychód	380	1 995
Znaki towarowe	430	983
Niezapłacony podatek	717	694
Niezapłacone zobowiązania	1 101	2 210
Inne	349	560
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	57 638	61 703
Odpis aktywa z tytułu podatku odroczonego	(18 662)	(15 673)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego z uwzględnieniem odpisu	38 976	46 030
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego, w tym:	28 777	38 008
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	38 976	46 030
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10 199	8 022

W bieżącym III kwartale 2016 r. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zwiększyła się o 1.787 tys. PLN (narastająco w ciągu trzech kwartałów 2016 r. zwiększyła się o 2.177 tys. PLN), natomiast aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zmniejszyło się o 2.143 tys. PLN (narastająco w ciągu trzech kwartałów 2016 r. zmniejszyło się o 7.054 tys. PLN).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów				
	01.01.2016- 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016- 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015- 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015- 30.09.2015 3 kwartał
Podatek odroczony				
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	353	(88)	(1 165)	39
Różnice kursowe	(257)	9	344	117
Odsetki naliczone	386	21	868	698
Udział w jednostce zależnej	1 827	1 827	-	-
Inne	(132)	18	(114)	4
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 177	1 787	(67)	858
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	(2 553)	2 011	3 060	622
Odpisy aktualizujące wartość należności	383	(156)	(2 872)	2
Odsetki naliczone	587	651	1 065	1 134
Wycena instrumentów pochodnych	93	(42)	54	29
Niezapłacone świadczenia pracownicze	(28)	(385)	(17)	13
Ujemne różnice kursowe	(556)	(479)	(59)	780
Straty podatkowe do rozliczenia	1 473	(1 338)	4 888	779
Odroczony przychód	(1 615)	(1 615)	-	-
Znaki towarowe	(553)	(184)	(553)	(185)
Niezapłacony podatek	23	3	694	-
Niezapłacone zobowiązania	(1 109)	(43)	166	427
Inne	(210)	(324)	(288)	28
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	(4 065)	(1 902)	6 138	3 629
Obciążenie z tytułu różnic przejściowych	6 242	3 689	(6 205)	(2 771)
Obciążenie z tytułu zmiany odpisu aktywa na podatek dochodowy	2 989	241	19 790	11 239
Razem obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 231	3 930	13 585	8 468

7.24. Zapasy

Specyfikacja zapasów:

Zapasy	30.09.2015	31.12.2015
Materiały	18	17
Produkty gotowe	46	46
Towary	106 093	106 102
Razem	106 157	106 165

Na towary w Grupie składają się głównie grunty zakupione w celu ich dalszej odsprzedaży.

Na dzień 30 września 2016 r. w ramach towarów Grupa ujęła :

Lp.	Nazwa projektu	Lokalizacja	Typ projektu	Wartość bilansowa
1.	Opole Turawa	Opole	hipermarket	3 921
2.	Brzeg	Brzeg	market	986
3.	Wrocław / Popowice	Wrocław	osiedle mieszkaniowe	79 247
4.	Legnica - Browar	Legnica	mieszkania, biura	6 202
5.	Katowice - Centrum Multifunkcyjne	Katowice	centrum multifunkcyjne	14 366
6.	Mielec	Mielec	market budowlany	51
7.	Paszowice	Paszowice	nieprzypisany	61
8.	Towary handlowe			1 213
9.	Inne			46
Razem				106 093

Na dzień 31 grudnia 2015 r. w ramach towarów Grupa ujęła :

Lp.	Nazwa projektu	Lokalizacja	Typ projektu	Wartość bilansowa
1.	Opole Turawa	Opole	hipermarket	3 921
2.	Brzeg	Brzeg	market	986
3.	Wrocław / Popowice	Wrocław	osiedle mieszkaniowe	79 176
4.	Legnica - Browar	Legnica	mieszkania, biura	6 202
5.	Katowice - Centrum Multifunkcyjne	Katowice	centrum multifunkcyjne	14 366
6.	Mielec	Mielec	market budowlany	51
7.	Paszowice	Paszowice	nieokreślony	61
8.	Towary handlowe			1 251
9.	Inne			88
Razem				106 102

Poniższa tabela prezentuje zmiany stanu wartości zapasów w okresach sprawozdawczych:

Zmiana stanu zapasów	30.09.2015	31.12.2015
Na początek okresu sprawozdawczego	106 165	110 271
Nakłady i zakupy	4 476	1 392
Sprzedaż	(4 192)	(6 728)
Odpisy aktualizujące zapasy	-	(108)
Inne zwiększenia	-	1 338
Inne zmniejszenia	(292)	-
Na koniec okresu sprawozdawczego	106 157	106 165

Odpisy aktualizujące zapasy na 30 września 2016 r.

Lp.	Nazwa projektu	Typ	Wartość brutto	Odpis aktualizujący	Odpis aktualizujący ujęty w III kwartałach 2016 r.	Wartość bilansowa
1.	Zgorzelec drogi	produkty gotowe	535	535	-	-
2.	Katowice centrum multifunkcyjne	towar	23 215	8 849	-	14 366
3.	Legnica Podkowa mieszkania	produkty gotowe	89	43	-	46
4.	Legnica ul. Jaworzyńska - Centrostal	towar	819	819	8	-
5.	Brzeg-market	towar	2 000	1 014	-	986
6.	Materiały budowlane	materiał	89	89	-	-
Razem			26 747	11 349	8	15 398

Odpisy aktualizujące zapasy na 31 grudnia 2015 r.

Lp.	Nazwa projektu	Typ	Wartość brutto	Odpis aktualizujący	Odpis aktualizujący ujęty w 2015 r.	Wartość bilansowa
1.	Zgorzelec drogi	produkty gotowe	535	535	-	-
2.	Katowice centrum multifunkcyjne	towar	23 215	8 849	2	14 366
3.	Legnica Podkowa mieszkania	produkty gotowe	89	43	-	46
4.	Legnica ul. Jaworzyńska - Centrostal	towar	811	811	-	-
5.	Brzeg - market	towar	2 000	1 014	17	986
6.	Materiały budowlane	materiał	89	89	89	-
Razem			26 739	11 341	108	15 398

W dniu 13 lutego 2015 r. została ustanowiona hipoteka o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 30.600 tys. PLN na nieruchomościach znajdujących się w Mielcu, należących do jednostki zależnej. Hipoteka została ustanowiona w celu zabezpieczenia spłaty wierzytelności PLUS BANK z siedzibą we Warszawie, wynikającej z umowy pożyczki hipotecznej. W dniu 28 kwietnia 2015 r. hipoteka została wpisana do ksiąg wieczystych. Pożyczka została spłacona w dniu 8 lutego 2016 r. Hipoteka na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie została jeszcze wykreślona z ksiąg wieczystych. Dodatkowo w dniu 3 listopada 2016 r. na ww. gruncie została wpisana hipoteka przymusowa na kwotę 2.746,39 tys. zł na rzecz Skarbu Państwa jako zabezpieczenie należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wraz z odsetkami.

W dniu 14 czerwca 2016 r. w związku z wykupem obligacji serii D wygasły ustanowione hipoteki na nieruchomościach stanowiących towary, które stanowiły zabezpieczenie wykupu ww. obligacji:

- Katowice: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 6 września 2016 r.
- Wrocław: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 2 listopada 2016 r.
- Legnica-Browar: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 3 sierpnia 2016 r.
- Opole: hipoteka umowna łączna na kwotę 197.273 tys. PLN – wykreślona z KW w dniu 19 września 2016 r.

W związku z zaciągniętym kredytem w BOŚ S.A. w Warszawie w dniu 8 czerwca 2016 r. zostały ustanowione hipoteki na nieruchomościach stanowiących towary:

- Katowice: hipoteka łączna na kwotę 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 20 lipca 2016 r.
- Wrocław: hipoteka łączna na kwotę 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 25 października 2016 r.
- Legnica-Browar: hipoteka łączna na kwotę 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 24 czerwca 2016 r.
- Opole: hipoteka łączna na kwotę 159.547,5 tys. PLN – wpisana do KW w dniu 29 sierpnia 2016 r.

Ww. hipoteki zostały jedynie ustanowione jako przejściowe zabezpieczenie w celu ustanowienia przewłaszczenia nieruchomości, o czym mowa poniżej.

W dniu 9 czerwca 2016 r. zostały podpisane akty notarialne dotyczące przewłaszczenia nieruchomości m.in. w Katowicach, Wrocławiu, Legnicy-Browar i w Opolu, stanowiące towary o łącznej wartości bilansowej 103.736 tys. PLN na dzień 30 września 2016 r. na rzecz BOŚ S.A. w Warszawie w związku z zaciągniętym kredytem w dniu 8 czerwca 2016 r. Zgodnie z podpisanymi aktami notarialnymi kredytobiorcy są biorącymi w użyczenie, zobowiązanymi do ponoszenia wszelkich kosztów utrzymania nieruchomości oraz posiadającymi prawo do pożytków z ww. nieruchomości. W przypadku spłaty kredytu w terminach wynikających z umowy kredytu

wraz z odsetkami, bank przeniesione zwrotnie nieruchomości na rzecz kredytobiorców. Zgodnie z treścią ekonomiczną ww. umowy przewłaszczenia wszelkie korzyści i ryzyka dotyczące nieruchomości pozostają po stronie Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A., wobec czego nieruchomości stanowią w dalszym ciągu aktywa Grupy.

7.25. Należności oraz odpisy aktualizujące należności

Poniższa tabela przedstawia zmiany odpisów aktualizujących należności w okresach sprawozdawczych:

Odpisy aktualizujące należności	01.01.2016- 30.09.2016	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 31.12.2015
BO	16 857	16 857	31 433
Utworzenie	754	709	995
Wykorzystanie	-	-	(15 526)
Rozwiązanie	(900)	(35)	(45)
BZ	16 711	17 531	16 857

W bieżącym III kwartale 2016 r. odpisy aktualizujące należności zmniejszyły się o 820 tys. PLN. Narastająco w ciągu III kwartałów od początku 2016 r. odpisy aktualizujące należności zmniejszyły się o 146 tys. PLN.

7.26. Środki pieniężne

Wyszczególnienie	30.09.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	10 912	8 008
Pozostałe środki pieniężne	2 518	131
Razem środki pieniężne	13 430	8 139
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	10 083	6 560

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 30 września 2016 r. stanowiły środki na kontach spółek Progress XI Sp. z o.o., Progress XIII Sp. z o.o., Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz SKA, Progress XXIII Sp. z o.o., E.F. Progress XI Sp. z o.o., Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe SKA oraz jednostki dominującej Rank Progress S.A. ze względu na ograniczenia w ich dysponowaniu wynikające z umów kredytowych oraz środki pieniężne na kontach bankowych jednostki dominującej w kwocie 15 tys. PLN zablokowane ze względu na czynności egzekucyjne.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowiły środki na kontach spółek Progress XI Sp. z o.o., Progress XIII Sp. z o.o., Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz SKA, Progress XXIII Sp. z o.o., E.F. Progress XI Sp. z o.o. oraz Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe SKA ze względu na ograniczenia w ich dysponowaniu wynikające z umów kredytowych oraz środki pieniężne na kontach bankowych jednostki dominującej w kwocie 14 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2015 r., zablokowane ze względu na czynności egzekucyjne.

7.27. Kapitał własny

	30.09.2015	31.12.2015
Kapitał podstawowy	3 718	3 718

Kapitał podstawowy jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 3.718 tys. PLN i dzieli się na 37.183.550 akcji o wartości nominalnej 10 groszy każda, które zostały w pełni opłacone.

12.750.960 imiennych akcji serii A1 jest uprzywilejowanych co do głosu na Walnym Zgromadzeniu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy.

3.500.000 akcji serii A2 są akcjami na okaziciela i nie są uprzywilejowane. W dniu 22 stycznia 2015 r. została zarejestrowana zmiana dotycząca zniesienia uprzywilejowania wszystkich akcji serii A2.

16.250.960 akcji serii B są akcjami na okaziciela i nie są uprzywilejowane.

4.643.130 akcji serii C pochodzi z podwyższenia kapitału akcyjnego, które zostało zarejestrowane w KRS w dniu 2 lipca 2010 r.

38.500 akcji serii D pochodzi z podwyższenia kapitału akcyjnego, które zostało zarejestrowane w KRS w dniu 11 grudnia 2012 r.

Dnia 8 lipca 2010 r. dopuszczone do obrotu akcje serii B oraz C zadebiutowały na parkiecie podstawowym GPW w Warszawie. Akcje serii D zostały dopuszczone do obrotu giełdowego w dniu 20 marca 2013 r., natomiast wprowadzone do obrotu giełdowego - w dniu 25 marca 2013 r. Akcje serii A2 zostały dopuszczone do obrotu giełdowego w dniu 5 marca 2015 r.

Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej z dnia 10 kwietnia 2012 r. o nabyciu akcji własnych w liczbie nie większej niż 10% ogólnej liczby akcji przeniesiono kwotę 50 000 tys. PLN z kapitału zapasowego na kapitał rezerwowy. Ww. kwota została przeznaczona na nabycie akcji własnych. W dniu 10 kwietnia 2015 r. zakończyła się możliwość dotycząca nabywania akcji własnych ze względu na zakończenie przedmiotowego programu. Nabytych zostało 25.432 szt. akcji własnych o wartości nominalnej 0,1 PLN/szt. za łączną cenę 223 tys. PLN. Kapitał rezerwowy przeznaczony na nabycie akcji własnych został zlikwidowany uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 26 czerwca 2015 r. i został przelany na kapitał zapasowy Spółki.

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki na dzień 30 września 2016 r:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji (zł)	Liczba głosów	Udział % w kapitale	Udział % głosów
Jan Mroczka bezpośrednio i pośrednio, w tym:	11 925 043	1 192 504	20 350 086	32,07%	40,75%
<i>Clarriford Limited</i>	8 746 103	874 610	16 116 632	23,52%	32,28%
<i>Colin Holdings Limited</i>	2 124 426	212 443	2 124 426	5,71%	4,25%
Silver Coast Investment Sp. z o.o. SKA	4 325 917	432 592	8 651 834	11,63%	17,33%
Central Fund of Immovables Sp. z o.o.	2 865 000	286 500	2 865 000	7,70%	5,74%
Pozostali	18 067 590	1 806 759	18 067 590	48,60%	36,18%
Razem	37 183 550	3 718 355	49 934 510	100,0%	100,0%

Jan Mroczka kontroluje spółki Clarriford Limited oraz Colin Holdings Limited. Spółki posiadają swoją siedzibę w Nikozji na Cyprze.

7.28. Zobowiązania finansowe oraz pozostałe

Zobowiązania finansowe	30.09.2016	31.12.2015
Kredyty i pożyczki	489 925	411 097
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	3 555	4 552
Pochodne instrumenty finansowe	1 041	550
Obligacje wykupione (wyemitowane)	5 398	134 224
Zobowiązania finansowe razem, w tym	499 919	550 423
- długoterminowe, w tym	431 537	364 474
- powyżej 1 roku do 3 lat	136 254	65 274
- powyżej 3 roku do 5 lat	222 063	222 370
- powyżej 5 lat	73 220	76 830
- krótkoterminowe	68 382	185 949

Kredyty bankowe i pożyczki:

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	30.09.2016	31.12.2015
Kredyty, w tym	470 673	369 543
- długoterminowe, w tym	409 079	345 028
- powyżej 1 roku do 3 lat	133 028	62 904
- powyżej 3 roku do 5 lat	202 831	205 294
- powyżej 5 lat	73 220	76 830
- krótkoterminowe	61 594	24 515
Pożyczki	19 252	41 554
- długoterminowe	19 232	16 225
- powyżej 3 roku do 5 lat	19 232	16 225
- krótkoterminowe	20	25 329
Kredyty i pożyczki razem, w tym	489 925	411 097
- długoterminowe	428 311	361 253
- krótkoterminowe	61 614	49 844

Specyfikacja kredytów na dzień 30 września 2016 r.:

Bank	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty (z odsetkami)		Warunki oprocentowania wg stanu na 30.09.2016 r.	Termin spłaty na dzień 30.09.2016 r.
	waluta (tys.)	tys. zł	waluta (tys.)	tys. zł		
BZ WBK SA	20 000 TEUR	-	16 347 TEUR	70 488	EURIBOR 1M + marża	2019-12-31
BZ WBK SA	29 317 TEUR	-	18 080 TEUR	77 960	EURIBOR 1M + marża	2019-12-31
PKO BP SA	6 779 TEUR	-	5 134 TEUR	22 136	EURIBOR 3M + marża	2032-02-01
mBank S.A.	18 709 TEUR	-	15 628 TEUR	67 387	EURIBOR 1M + marża	2027-06-30
PEKAO Bank Hipoteczny S.A.	5 762 TEUR	-	2 233 TEUR	9 629	EURIBOR 1M + marża	2018-11-29
BPH S.A. (*)	20 000 TEUR	-	19 343 TEUR	83 409	EURIBOR 3M + marża	2020-11-24
mBank Hipoteczny S.A.	5 416 TEUR	-	4 843 TEUR	20 885	EURIBOR 3M + marża	2029-09-20
mBank Hipoteczny S.A.	3 300 TEUR	-	2 760 TEUR	11 899	EURIBOR 3M + marża	2030-05-20
BOŚ S.A.		106 365	-	106 880	WIBOR 3M + marża	2019-06-07
Razem	109 283 TEUR	106 365	84 368 TEUR	470 673		

(*) w dniu 4 listopada 2016 r. z chwilą dokonania wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, nastąpiło prawne połączenie Alior Banku SA z wydzieloną częścią Banku BPH SA, wobec czego kredytodawcą stał się Alior Bank S.A.

W dniu 8 czerwca 2016 r. została zawarta umowa kredytu nieodnawialnego w wysokości 106.365.000,00 PLN, pomiędzy Rank Progress S.A., jednostkami zależnymi Rank Progress Spółka Akcyjna Olsztyn Sp. k. (dawniej: Progress VIII Sp. z o.o.) i Progress IX Sp. z o.o. oraz jednostką powiązaną Choice Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy, łącznie zwanymi Kredytobiorcami, a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, jako Kredytodawcą.

Kredyt został udzielony w celu sfinansowania wykupu obligacji serii D Emitenta i prowizji przygotowawczej oraz Rezerwy Obsługi Długu. Dniem ostatecznym spłaty kredytu jest dzień 7 czerwca 2019 r., przy czym kredyt podlega spłacie w 3 równych kwotach w wysokości 35.455.000,00 PLN w dniach 10 czerwca 2017 r., 10 czerwca 2018 r. i do zakończenia okresu kredytowania.

Oprocentowanie Kredytu oparte jest o zmienną stopę procentową WIBOR 3M powiększoną o ustaloną marżę.

Dodatkowo Kredytobiorca zapłaci bankowi na pokrycie kosztu Bankowego Funduszu Gwarancyjnego kwotę odpowiadającą obowiązkowej opłacie rocznej oraz opłacie ostrożnościowej ponoszonym przez Bank z tytułu udzielonego kredytu.

Zabezpieczeniami kredytu są m.in.: pełnomocnictwo do rachunków bieżących i innych rachunków Kredytobiorców w Banku; zastaw finansowy z klauzulą kompensacyjną oraz zastaw rejestrowy na rachunkach bieżących prowadzonych w Banku dla Kredytobiorców; weksle in blanco Kredytobiorców; hipoteki na wyszczególnionych nieruchomościach należących do Kredytobiorców; przelewy wierzytelności Kredytobiorców z określonych szczegółowo tytułów; przywłaszczenie szczegółowo opisanych nieruchomości. Na podstawie Umowy Kredytu Kredytobiorcy poddają się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c. do kwoty 159.547.500,00 PLN.

Specyfikacja kredytów na dzień 31 grudnia 2015 r.:

Bank	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty (z odsetkami)		Warunki oprocentowania wg stanu na 31.12.2015 r.	Termin spłaty na dzień 31.12.2015 r.
	waluta (tys.)	tys. zł	waluta (tys.)	tys. zł		
BZ WBK SA	20 000 TEUR	-	16 351 TEUR	69 679	EURIBOR 1M + marża	2019-12-31
BZ WBK SA	29 317 TEUR	-	19 588 TEUR	83 474	EURIBOR 1M + marża	2019-12-31
PKO BP SA	6 779 TEUR	-	5 384 TEUR	22 946	EURIBOR 3M + marża	2032-02-01
mBank S.A.	18 709 TEUR	-	16 208 TEUR	69 069	EURIBOR 1M + marża	2027-06-30
PEKAO Bank Hipoteczny S.A.	5 762 TEUR	-	2 316 TEUR	9 868	EURIBOR 1M + marża	2018-11-29
BPH S.A.	19 015 TEUR	-	18 949 TEUR	80 753	EURIBOR 3M + marża	2020-11-24
mBank Hipoteczny S.A.	5 416 TEUR	-	5 049 TEUR	21 516	EURIBOR 3M + marża	2029-09-20
mBank Hipoteczny S.A.	3 300 TEUR	-	2 872 TEUR	12 238	EURIBOR 3M + marża	2030-05-20
Razem	108 298 TEUR	-	86 717 TEUR	369 543		

Zabezpieczenia spłaty kredytów

Na dzień 30 września 2016 r. główne zabezpieczenie spłaty kredytów stanowiły:

Kredyty zaciągnięte w BZ WBK S.A. – Galeria Piastów / Legnica:

- hipoteka łączna na nieruchomościach przynależnych do Centrum Handlowego Galeria Piastów w Legnicy do kwoty 68.516.267,90 EUR
- zastaw na udziałach w spółce Progress XIII Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 68.516.267,90 EUR,
- zastaw na rachunkach bankowych Progress XIII Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 68.516.267,90 EUR,
- oświadczenia o poddaniu się egzekucji,
- przelew praw z umów ubezpieczenia nieruchomości i z umów najmu,
- poręczenie Rank Progress S.A. do kwoty 15.000.000 EUR
- dwa weksle in blanco zabezpieczające kredyty, odsetki i inne należności w ramach umów kredytów zaciągniętych na budowę Centrum Handlowego Galeria Piastów,

Kredyt zaciągnięty w PKO BP S.A. - Pasaż Grodzki / Jelenia Góra:

- hipoteka umowna zwykła w kwocie 6 917 tys. EUR oraz umowna kaucyjna do kwoty 1 383 tys. EUR na wieczystym użytkowaniu gruntu położonym w Jeleniej Górze,
- cesja wierzytelności z aktualnych umów najmu powierzchni Pasażu Grodzkiego w Jeleniej Górze,
- przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia Pasażu Grodzkiego w Jeleniej Górze,
- weksel in blanco zabezpieczający kredyt inwestycyjny na budowę Pasażu Grodzkiego w Jeleniej Górze,
- zastaw rejestrowy na udziałach Rank Muller Jelenia Góra Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 46.051.393,76 PLN,
- poręczenie weksla przez spółkę Rank Progress S.A.
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie ustawy Prawo bankowe.

Kredyt zaciągnięty w mBank S.A. – Galeria Świdnica / Świdnica:

- hipoteka łączna do kwoty 30.066.000 EUR na nieruchomościach położonych w Świdnicy,
- zastaw rejestrowy i finansowy na całości udziałów spółki Progress XI Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 30.066.000 EUR,
- zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw Progress XI Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 30.066.000 EUR,
- zastaw rejestrowy i finansowy na rachunkach bankowych Progress XI Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 30.066.000 EUR,
- cesja praw z m.in. umów najmu przyszłej galerii położonej w Świdnicy,
- poręczenie spłaty kredytu przez spółkę Rank Progress S.A. do maksymalnej kwoty 30.066.000 EUR
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie ustawy Prawo bankowe.

Kredyt zaciągnięty w PEKAO Bank Hipoteczny S.A. – Park Handlowy Pasaż Wiślany / Grudziądz:

- hipoteka do sumy 6.280.000 EUR zabezpieczająca spłatę wierzytelności Banku wynikających z Kredytu Inwestycyjnego oraz wynikające z niego opłaty, prowizje i koszty,
- zastaw rejestrowy, a do czasu jego ustanowienia zastaw finansowy, na wszystkich istniejących i przyszłych akcjach w spółce Kredytobiorcy,

- zastaw rejestrowy, a do czasu jego ustanowienia zastaw finansowy, na wszystkich istniejących i przyszłych udziałach w spółce Komplementariusza,
- zastaw rejestrowy oraz zastaw finansowy na wszystkich Rachunkach Bankowych prowadzonych na firmę Kredytobiorcy,
- umowa podporządkowania spłaty pożyczek udzielonych Kredytobiorcy obecnie i na przyszłość spłacie Kredytu,
- umowa podporządkowania wypłaty dywidendy spłacie Kredytu, zawarta z Akcjonariuszami,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia Projektu,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia Nieruchomości,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia utraty zysku z działalności gospodarczej Kredytobiorcy (Business Interruption) na co najmniej okresy 12-miesięczne, w kwocie równej 12-miesięcznym przychodom z Umów Najmu,
- cesja wierzytelności z Kontraktu Budowlanego,
- cesja wierzytelności z gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej dobrego i terminowego wykonania Kontraktu Budowlanego,
- cesja wierzytelności z gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej usunięcia wad i usterek w Budynku na kwotę nie niższą niż kwota wynikająca z Kontraktu Budowlanego,
- cesja wierzytelności z zawartych i przyszłych umów najmu,
- gwarancja korporacyjna na wypadek wystąpienia obowiązku podwyższenia Kaucji DSRA do 6-krotności miesięcznej raty kapitałowo-odsetkowej wynikającej z Kredytu Inwestycyjnego, jeśli należności od któregośkolwiek z najemców Nieruchomości będą wymagalne za okres przekraczający 3 miesiące,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji co do zobowiązań wynikających z Umowy,
- pełnomocnictwa do dysponowania Rachunkami Bankowymi wraz z blokadą warunkową.

Kredyt zaciągnięty w BPH S.A. (od dnia 4 listopada 2016 r. Alior Bank S.A.) – Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice:

- hipoteka łączna do kwoty 31.000.000 EUR na nieruchomościach położonych w Lipienicach koło Chojnic,
- zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach spółki Progress XXIII Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 30.000.000 EUR,
- zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw majątkowych Progress XXIII Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 30.000.000 EUR,
- zastaw rejestrowy i finansowy na rachunkach bankowych Progress XXIII Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 30.000.000 EUR,
- cesja praw z m.in. umów najmu Centrum Handlowo Usługowego Brama Pomorza w Chojnicach,
- oświadczenia o poddaniu się egzekucji Progress XXIII Sp. z o.o., w trybie artykułu 777 Kodeksu Postępowania Cywilnego do maksymalnej wysokości 150% zobowiązania,
- oświadczenie Rank Progress S.A. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w trybie artykułu 777 Kodeksu Postępowania Cywilnego, w związku z umową zastawów na udziałach Progress XXIII należących Rank Progress S.A.

Kredyt zaciągnięty w mBank Hipoteczny S.A. – Pogodne Centrum / Oleśnica:

- hipoteka umowna do kwoty 10.831.904 EUR na nieruchomościach położonych w miejscowości Spalice, Gmina Oleśnica,
- cesja praw z m.in. umów najmu, umowy z generalnym wykonawcą inwestycji,
- zastaw rejestrowy na udziałach i akcjach spółki E.F. Progress XI Sp. z o.o. SKA do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 10.831.904 EUR,
- zastaw rejestrowy na udziałach spółki E.F. Progress XI Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 10.831.904 EUR,
- zobowiązanie Rank Progress S.A. do wsparcia finansowego projektu,
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie artykułu 777 Kodeksu Postępowania Cywilnego.

Kredyt zaciągnięty w mBank Hipoteczny S.A. – Park Handlowy Miejsce Piastowe / Krosno:

- hipoteka umowna do kwoty 4.995.000 EUR na nieruchomościach położonych w miejscowości Miejsce Piastowe
- cesja praw z m.in. umów najmu, umowy z generalnym wykonawcą inwestycji,
- zastaw rejestrowy na udziałach i akcjach spółki Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe SKA do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 6.660.000 EUR,
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie artykułu 777 Kodeksu Postępowania Cywilnego.

Kredyt zaciągnięty w BOŚ S.A.:

- hipoteka łączna do kwoty 159.547.500 zł na nieruchomościach należących do Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. (Osiedle Ptasie w Legnicy, Olsztyn, Skarżysko Kamienna, Zgorzelec, Fortepiany w Legnicy, grunt i budynek stanowiące środek trwały znajdujący się w Legnicy, Katowice, Wrocław, Legnica-Browar, Opole)
- przewłaszczenie ww. nieruchomości należących do Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A.
- pełnomocnictwa do rachunków bankowych,
- zastaw finansowy z klauzulą kompensacyjną oraz zastaw rejestrowy na rachunkach bieżących prowadzonych w BOŚ S.A. dla Rank Progress S.A., Progress IX Sp. z o.o., Rank Progress Spółka Akcyjna Olsztyn Sp. k. (dawniej: Progress VIII Sp. z o.o.)
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie artykułu 777 Kodeksu Postępowania Cywilnego
- poręczenie wg prawa cywilnego Pana Jana Mrocza i Pani Małgorzaty Mrocza,

Inne zobowiązania finansowe:

	30.09.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego		
razem, w tym:	3 555	4 552
- długoterminowe, w tym	2 195	3 221
- powyżej 1 roku do 3 lat	2 195	2 370
- powyżej 3 do 5 lat	-	851
- krótkoterminowe	1 360	1 331

	30.09.2016	31.12.2015
Pochodne instrumenty finansowe razem, w tym:	1 041	550
- długoterminowe	1 031	505
- powyżej 1 roku do 3 lat	1 031	505
- krótkoterminowe	10	45

	30.09.2016	31.12.2015
Wyemitowane/wykupione dłużne instrumenty finansowe razem, w tym:	5 398	134 224
- krótkoterminowe	5 398	134 224

Zobowiązanie z tytułu obligacji na dzień 30 września 2016 r. stanowią zobowiązania z tytułu wykupionych obligacji serii E wraz z odsetkami w kwocie 5.398 tys. PLN. Do dnia 14 czerwca 2016 r. Grupa Kapitałowa spłaciła wszystkie dotychczasowe zobowiązania z tytułu obligacji serii D, o czym szerzej mowa w punkcie 7.29 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji na dzień oraz 31 grudnia 2015 r. stanowią zobowiązania z tytułu obligacji serii D oraz z tytułu wykupionych obligacji serii E wraz z odsetkami w kwocie 5.398 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. 2.216 szt. obligacji serii D znajdowało się w posiadaniu jednostki zależnej Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. Grupa Kapitałowa na dzień 31 grudnia 2015 r. posiadała zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji serii D w liczbie 128.590 szt.

Pozostałe zobowiązania:

Pozostałe zobowiązania	30.09.2016	31.12.2015
Długoterminowe	6 195	8 041
a) zobowiązania z tytułu nieujętej straty wspólnego przedsięwzięcia NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o.	3 522	3 121
b) zobowiązanie z tytułu nabycia spółki zależnej	-	3 137
c) rezerwy	1 949	1 783
d) pozostałe	724	-
Krótkoterminowe, w tym	51 130	66 823
a) rezerwy	4 324	4 106
b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 673	9 520
c) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i inne	30 189	21 169
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	885	639
e) zobowiązania z tytułu nabytych środków trwałych, usług budowlanych i gruntów	1 662	24 035
f) zobowiązania z tytułu nabycia zakładu w Szkocji	-	413
g) zobowiązania z tytułu nabycia spółki zależnej	3 304	-
h) inne zobowiązania, w tym:	3 093	6 941
- kaucje otrzymane od najemców powierzchni	1 394	1 627
- kaucje zatrzymane dotyczące prac budowlanych	1 455	4 688
- inne	244	626
Razem	57 325	74 864

Zmiany w strukturze zobowiązań są związane przede wszystkim ze sprzedażą obiektu handlowo-usługowego w budowie w Mielcu, skutkiem czego jest zwiększenie zobowiązań podatkowych, zmniejszenie zobowiązań z tytułu nabytych usług budowlanych o kwotę 22.462 tys. PLN oraz kaucji zatrzymanych dotyczących prac budowlanych o kwotę 2.589 tys. PLN.

7.29. Emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W dniu 14 czerwca 2016 r. w dniu wykupu obligacji serii D Rank Progress S.A. dokonał wykupu pozostałych 98.922 szt. obligacji. Środki na wykup obligacji pochodziły z kredytu udzielonego przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, o czym szerzej w punkcie 7.28 niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. Zgodnie z Warunkami Emisji Obligacji, Obligacje zostały wykupione przez Emitenta po cenie odpowiadającej wartości nominalnej obligacji powiększonej o odsetki należne do dnia wykupu. Obligacje o łącznej wartości nominalnej 98.922.000,00 PLN zostały wykupione za cenę 102.527.706,90 PLN tj. po cenie 1.036,45 PLN za jedną obligację.

W dniu 20 maja 2016 r. na podstawie Umowy Nabycia Obligacji w Celu Umorzenia, Rank Progress S.A. nabył 29.887 sztuk wyemitowanych przez siebie obligacji serii D, zdematerializowanych, o wartości nominalnej 1.000,00 PLN i łącznej wartości nominalnej 29.887.000,00 PLN w celu ich umorzenia. W zamian za przeniesienie praw z obligacji Rank Progress S.A. zobowiązał się zapłacić na rzecz jednostki zależnej Progress XXV Sp. z o.o. 1031,47 PLN za jedną obligację, czyli łącznie kwotę 30.827.543,89 PLN w terminie do 30 maja 2016 r.

W dniu 13 maja 2016 r. podmiot zależny Progress XXV Sp. z o.o. nabył 1.600 szt. obligacji serii D, których emitentem był Rank Progress S.A. za cenę 1.646.733,87 PLN. Sprzedającym obligacje był Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty z siedzibą w Warszawie, reprezentowany przez Pioneer Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 13 maja 2016 r. podmiot zależny Progress XXV Sp. z o.o. nabył 1.592 szt. obligacji serii D, których emitentem był Rank Progress S.A. za cenę 1.646.334,96 PLN. Sprzedającym obligacje był Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie, reprezentowany przez Open Finance Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

W dniu 9 maja 2016 r. jednostka dominująca dokonała wykupu 1.997 szt. obligacji serii D przedstawionych do dobrowolnego nabycia. Obligacje o łącznej wartości nominalnej 1.997.000,00 PLN zostały nabyte za cenę 2.055.472,16 PLN tj. po cenie 1.029,28 PLN za jedną obligację. Przedterminowy wykup obligacji został dokonany przez jednostkę dominującą po cenie odpowiadającej wartości nominalnej obligacji powiększonej o odsetki należne do dnia

wcześniejszego wykupu. Obligacje zostały wykupione w celu ich umorzenia.

W dniu 5 maja 2016 r. podmiot zależny Progress XXV Sp. z o.o. nabył 3.927 szt. obligacji serii D, których emitentem był Rank Progress S.A. za cenę 4.039.626,36 PLN. Sprzedającym obligacje był Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie, reprezentowany przez Open Finance Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

W dniu 12 kwietnia 2016 r. podmiot zależny Progress XXV Sp. z o.o. nabył 2.477 szt. obligacji serii D, których emitentem był Rank Progress S.A. za cenę 2.520.000,01 PLN. Sprzedającym obligacje był Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty z siedzibą w Warszawie, reprezentowany przez Pioneer Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 31 marca 2016 r. podmiot zależny Progress XXV Sp. z o.o. nabył 4.381 szt. obligacji serii D, których emitentem był Rank Progress S.A. za cenę 4.480.799,18 PLN. Sprzedającym obligacje był Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie, reprezentowany przez Open Finance Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

W dniu 1 marca 2016 r. podmiot zależny Progress XXV Sp. z o.o. nabył 5.720 szt. obligacji serii D, których emitentem był Rank Progress S.A. za cenę 5.794.700,18 PLN. Sprzedającym obligacje był Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty z siedzibą w Warszawie, reprezentowany przez Pioneer Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 29 lutego 2016 r. podmiot zależny Progress XXV Sp. z o.o. nabył 10.190 szt. obligacji serii D, których emitentem był Rank Progress S.A. za cenę 10.301.689,32 PLN. Sprzedającym obligacje był Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie, reprezentowany przez Open Finance Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

7.30. Informacje o transakcjach ze stronami powiązanymi

Jednostka dominująca Grupy Kapitałowej nie jest jednostką zależną od innej jednostki, jest jednostką dominującą najwyższego szczebla Grupy.

Transakcje między jednostką dominującą a jej jednostkami zależnymi, podlegającymi konsolidacji, będącymi stronami powiązanymi jednostki dominującej, zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce.

Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej.

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. PLN o ile nie wskazano inaczej

Transakcje ze stronami powiązanymi za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.:

Rodzaj powiązania	Strona powiązana	Transakcja	Obroty	Saldo na 30.09.2016	
				Należności	Zobowiązania
Jednostki mające znaczący wpływ na Grupę	Clarriford Limited	Zakup usługi	2	-	-
		Udzielona pożyczka	-	75	-
		Odsetki od udzielonej pożyczki	3	18	-
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	-5	-	20
		Odsetki od obligacji serii D	1	-	-
		Zobowiązanie z tytułu wykupu obligacji serii E	-	-	5 398
Wspólne przedsięwzięcie	NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o.	Wynajem lokalu	1	13	-
		Udzielone pożyczki	-	24 927	-
		Odsetki od udzielonych pożyczek	777	6 797	-
Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny	Colin Holdings Limited	Inne usługi - sprzedaż	-	20	-
	MB Progress I Sp. z o. o.	Zakup udziałów	188	-	3 304
		Wynajem lokalu	1	-	-
	Development "MB Progress 1" Sp. z o.o. Sp.k.	Wynajem lokalu	1	-	-
	"BRAND" Piotr Kowalski	Zakup usług komercjalizacji obiektów	188	-	-
		Wynajem samochodu	30	7	-
		Zwrot kosztów udziału w targach nieruchomości - sprzedaż	-	4	-
	Choice Sp. z o. o.	Wynajem lokalu	11	9	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	152	89	-
		Zakupy - pozostałe	16	-	-
		Sprzedaż - pozostałe	16	-	-
		Otrzymane pożyczki	-	-	80
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	6	-	10

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. PLN o ile nie wskazano inaczej

Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny	Broaster Sp. z o. o.	Wynajem lokalu	4	2	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	82	50	-
		Sprzedaż - pozostałe	6	-	-
		Zakupy - napoje, konsumpcja	1	-	-
		Otrzymana pożyczka	-	-	80
	EFEZ Polska Sp. z o. o.	Odsetki od otrzymanej pożyczki	6	-	10
		Wynajem lokalu	5	1	-
		Sprzedaż - pozostałe	6	1	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	317	178	-
		Zakup usług gastronomicznych	12	-	-
	MJM Group S.A.	Otrzymane pożyczki	-	-	40
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	3	-	5
		Wynajem lokalu	68	39	-
		Sprzedaż - pozostałe	5	-	-
		Zakup wyposażenia	20	-	2
	Mind Progress Sp. z o. o.	Najem samochodu - zakup	176	-	68
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	261	176	-
		Zakup usług - refaktury	10	-	-
		Otrzymane pożyczki	1 460	-	14 546
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	1 073	-	2 440
Kluczowy personel kierowniczy oraz ich bliska rodzina	Developing Minds Sp. z o.o.	Sprzedaż - pozostałe	-	2	-
		Zakup - pozostałe	6	-	-
		Zakup usług graficznych, marketingowych	1 183	29	310
	PR Progress Sp. z o.o. w likwidacji	Wynajem lokalu	1	-	-
		Wynajem lokalu	1	-	-
	Profescapital Sp. z o.o.	Zakup usług marketingowych	46	-	-
		Zakup usług	89	-	89
	Miller, Canfield, W.Babicki, A. Chełchowski i Wspólnicy S.k.	Zakup usług doradztwa prawnego	12	-	-
		Zakup usług doradztwa	221	-	88
	Doradztwo Marcin Gutowski	Zakup usług księgowej	2 019	-	1212
		Wynajem lokalu	37	-	-
	Małgorzata Mroczka i Jan Mroczka	Refaktura za media	2	3	-
		Wynagrodzenie	58	-	1
	Mateusz Mroczka (poza funkcją w Zarządzie)	Wynagrodzenie	51	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	Jan Mroczka	Sprzedaż spółki Colin Holdings Limited	-	4	-
		Zakup Osiedle Ptasia / Legnica	-	-	365
		Sprzedaż - pozostałe	2	10	-
	Marcin Gutowski	Najem mieszkania - zakup	23	3	3
		Udzielone pożyczki	10	x	x
Pozostałe jednostki powiązane	Progress XVII Sp. z o.o. (*)	Odsetki od udzielonych pożyczek	51	x	x

(*) Podmiot był powiązany do dnia 14 kwietnia 2016 r., tabela ujmuje obroty od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 14 kwietnia 2016 r. Należności i zobowiązania na 30 czerwca 2016 r. nie są ujęte w powyższym zestawieniu.

Transakcje ze stronami powiązanymi za 2015 r.

Rodzaj powiązania	Strona powiązana	Transakcja	Obroty	Saldo na 31.12.2015	
				Należności	Zobowiązania
Jednostki mające znaczący wpływ na Grupę	Clarriford Limited	Zakup usługi	8	-	7
		Udzielona pożyczka	-	75	-
		Odsetki od udzielonej pożyczki	4	15	-
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	-	-	26
		Obligacje serii D	-	-	35
		Odsetki od obligacji serii D	3	-	-
		Zobowiązanie z tytułu wykupu obligacji serii E	-	-	5 398
Wspólne przedsięwzięcia	NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o.	Sprzedaż - refaktura	-	-	-
		Wynajem lokalu	1	12	-
		Udzielone pożyczki	-	24 927	-
		Odsetki od udzielonych pożyczek	1 061	6 021	-
	Progress XVII Sp. z o.o.	Zakup usług najmu tablicy reklamowej	1	-	-
		Wynajem lokalu	1	2	-
		Udzielone pożyczki	250	3 799	-
		Odsetki od udzielonych pożyczek	174	505	-
	Colin Holdings Limited	Inne usługi - sprzedaż	-	20	-
	MB Progress I Sp. z o. o.	Zakup udziałów	250	-	3 137
		Wynajem lokalu	1	-	-
Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny	Development "MB Progress 1" Sp. z o.o. Sp.k.	Wynajem lokalu	1	-	-
	"BRAND" Piotr Kowalski	Zakup usług komercjalizacji obiektów	261	-	13
		Wynajem samochodu	30	7	-
		Zwrot kosztów udziału w targach nieruchomości - sprzedaż	-	4	-
	Choice Sp. z o. o.	Wynajem lokalu	8	1	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	240	24	-
		Zakupy - pozostałe	22	-	-
		Sprzedaż - pozostałe	46	19	-
		Otrzymane pożyczki	80	-	80
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	4	-	4

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. PLN o ile nie wskazano inaczej

Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny	Broaster Sp. z o. o.	Wynajem lokalu	5	-	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	137	14	-
		Sprzedaż - pozostałe	2	-	-
		Zakupy - napoje, konsumpcja	3	-	1
		Otrzymana pożyczka	80	-	80
		Odsetki od otrzymanej pożyczki	4	-	4
	EFEZ Polska Sp. z o. o.	Wynajem lokalu	6	-	-
		Sprzedaż - pozostałe	13	1	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	435	67	-
		Zakup usług gastronomicznych	9	-	1
		Otrzymane pożyczki	40	-	40
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	2	-	2
	MJM Group S.A.	Wynajem lokalu	76	22	-
		Wynajem samochodu - sprzedaż	12	-	-
		Sprzedaż - pozostałe	9	3	-
		Zakup wyposażenia	113	-	-
		Najem samochodu - zakup	316	-	86
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	370	184	-
		Zakup usług - refaktury	10	-	3
		Otrzymane pożyczki	4 822	-	14 433
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	1 238	-	1 576
		Wynajem lokalu	-	-	-
	Mind Progress Sp. z o. o.	Zakup usług graficznych, marketingowych	1 504	10	649
	Developing Minds Sp. z o.o.	Wynajem lokalu	1	3	-
	PR Progress Sp. z o.o. w likwidacji	Wynajem lokalu	1	-	-
	Profescapital Sp. z o.o.	Zakup usług	113	-	49
	Miller, Canfield, W.Babicki, A. Chełchowski i Wspólnicy S.k.	Zakup usług doradztwa prawnego	132	-	70
	Doradztwo Marcin Gutowski	Zakup usług doradztwa	150	-	50
	Progress XXVIII Sp. z o.o.	Zakup usług księgowej	2 874	-	713
		Wynajem lokalu	54	-	-
		Otrzymana pożyczka	-	-	40
		Odsetki od otrzymanej pożyczki	1	-	4
		Udzielona pożyczka	-	-	-
		Odsetki od udzielonej pożyczki	2	-	-
Kluczowy personel kierowniczy oraz ich bliska rodzina	Małgorzata Mrocza i Jan Mrocza	Refaktura za media	2	1	-
	Małgorzata Mrocza	Wynagrodzenie	199	-	13
	Mateusz Mrocza	Wynagrodzenie	120	-	7
	Jan Mrocza	Sprzedaż spółki Colin Holdings Limited	-	4	-
		Zakup Osiedle Ptasia / Legnica	-	-	365
		Sprzedaż - pozostałe	19	10	11
	Marcin Gutowski	Najem mieszkania - zakup	30	3	5
	Argentis Sp. z o.o. (*)	Zakup usług doradztwa prawnego	88	x	x
Pozostałe jednostki powiązane	Axon Tax Sp. z o.o. (*)	Zakup usług doradztwa podatkowego	358	x	x

(*) Podmioty były powiązane do dnia 26 czerwca 2015 r., tabela ujmuje obroty od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 26 czerwca 2015 r. Zobowiązania z tytułu zakupu usług na 31 grudnia 2015 r. nie są ujęte w powyższym zestawieniu.

Transakcje ze stronami powiązanymi za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2015 r.

Rodzaj powiązania	Strona powiązana	Transakcja	Obroty	Saldo na 30.09.2015	
				Należności	Zobowiązania
Jednostki mające znaczący wpływ na Grupę	Clarriford Limited	Zakup usługi	3	-	3
		Udzielona pożyczka	-	75	-
		Odsetki od udzielonej pożyczki	3	14	-
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	-	-	26
		Obligacje serii D	-	-	35
		Odsetki od obligacji serii D	2	-	1
		Zobowiązanie z tytułu wykupu obligacji serii E	-	-	5 398
Wspólne przedsięwzięcia	NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o.	Sprzedaż - refaktura	-	8	-
		Wynajem lokalu	1	3	-
		Udzielone pożyczki	-	24 927	-
		Odsetki od udzielonych pożyczek	797	5 756	-
	Progress XVII Sp. z o.o.	Zakup usług najmu tablicy reklamowej	1	-	-
		Wynajem lokalu	1	2	-
		Udzielone pożyczki	250	3 799	-
		Odsetki od udzielonych pożyczek	129	460	-
	Colin Holdings Limited	Inne usługi - sprzedaż	-	20	-
	MB Progress I Sp. z o. o.	Zakup udziałów	187	-	3 084
		Wynajem lokalu	1	-	-
Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny	Development "MB Progress 1" Sp. z o.o. Sp.k.	Wynajem lokalu	1	-	-
	"BRAND" Piotr Kowalski	Zakup usług komercjalizacji obiektów	196	-	-
		Wynajem samochodu	22	7	-
		Zwrot kosztów udziału w targach nieruchomości - sprzedaż	-	4	-
		Wynajem lokalu	4	2	-
	Choice Sp. z o. o.	Czynsz najmu w obiektach handlowych	182	79	-
		Zakupy - pozostałe	17	-	2
		Sprzedaż - pozostałe	30	10	-
		Otrzymane pożyczki	80	-	80
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	2	-	2

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. PLN o ile nie wskazano inaczej

Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny	Broaster Sp. z o. o.	Wynajem lokalu	4	1	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	115	37	-
		Sprzedaż - pozostałe	3	2	-
		Otrzymana pożyczka	80	-	80
		Odsetki od otrzymanej pożyczki	2	-	2
	EFEZ Polska Sp. z o. o.	Wynajem lokalu	4	-	-
		Sprzedaż - pozostałe	8	-	-
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	332	130	-
		Zakup usług gastronomicznych	5	-	-
		Zakupy - pozostałe	-	-	-
		Otrzymane pożyczki	40	-	40
	MJM Group S.A.	Odsetki od otrzymanych pożyczek	1	-	1
		Wynajem lokalu	18	6	-
		Wynajem samochodu - sprzedaż	12	3	-
		Sprzedaż - pozostałe	2	1	-
		Zakup wyposażenia	1	-	-
		Najem samochodu - zakup	223	-	173
		Czynsz najmu w obiektach handlowych	334	182	-
		Zakup usług - refaktury	9	-	3
		Otrzymane pożyczki	4 343	-	13 958
		Odsetki od otrzymanych pożyczek	886	-	1 219
	Mind Progress Sp. z o. o.	Zakup usług graficznych, marketingowych	1 096	18	655
	Developing Minds Sp. z o.o.	Wynajem lokalu	1	2	-
	PR Progress Sp. z o.o. w likwidacji	Wynajem lokalu	1	-	-
		Zakup usług marketingowych	65	-	7
	Profescapital Sp. z o.o.	Zakup usług	84	-	30
	Miller, Canfield, W.Babicki, A. Chęłchowski i Wspólnicy S.k.	Zakup usług doradztwa prawnego	132	-	113
		Zakup usługi księgowej	2 169	-	478
	Progress XXVIII Sp. z o.o.	Wynajem lokalu	42	-	-
		Otrzymana pożyczka	-	-	40
		Odsetki od otrzymanej pożyczki	1	-	4
		Udzielona pożyczka	-	40	-
		Odsetki od udzielonej pożyczki	1	4	-
Kluczowy personel kierowniczy oraz ich bliska rodzina	Małgorzata Mrocza i Jan Mrocza	Refaktura za media	2	1	-
	Małgorzata Mrocza	Wynagrodzenie	148	-	12
	Mateusz Mrocza	Wynagrodzenie	90	-	7
	Jan Mrocza	Sprzedaż spółki Colin Holdings Limited	-	4	-
		Zakup Osiedle Ptasia / Legnica	-	-	365
		Sprzedaż - pozostałe	4	11	3
Pozostałe jednostki powiązane	Marcin Gutowski	Najem mieszkania - zakup	23	3	-
	Argentis Sp. z o.o. (*)	Zakup usług doradztwa prawnego	88	-	-
	Axon Tax Sp. z o.o. (*)	Zakup usług doradztwa podatkowego	358	-	-

(*) podmioty były powiązane do dnia 26 czerwca 2015 r., tabela ujmuje obroty od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 26 czerwca 2015 r.

7.31. Wynagrodzenie i inne świadczenia na rzecz kluczowego personelu kierowniczego

W roku 2016 Grupa poza krótkoterminowymi świadczeniami pracowniczymi w formie wynagrodzeń dokonywała także wypłat świadczeń po okresie zatrudnienia, natomiast w porównawczym okresie sprawozdawczym w roku 2015 poza krótkoterminowymi świadczeniami pracowniczymi w formie wynagrodzeń Grupa nie dokonywała na rzecz kluczowego personelu kierowniczego innych świadczeń.

Wynagrodzenie na rzecz kluczowego personelu kierowniczego przedstawiało się następująco:

Wynagrodzenie kluczowego peronelu kierowniczego	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015
Zarząd jednostki dominującej- wynagrodzenia	1 191	1 614
Rada Nadzorcza jednostki dominującej- wynagrodzenia	189	320
Zarząd jednostek zależnych – wynagrodzenia	344	488
Świadczenia po okresie zatrudnienia	713	-
Razem	2 437	2 422

7.32. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone	PiN	34 507	31 649	34 507	31 649
Środki pieniężne		13 430	8 139	13 430	8 139
Należności z tytułu dostaw i usług	PiN	4 529	5 116	4 529	5 116
Pozostałe należności	PiN	21 351	58 715	21 351	58 715
Zobowiązania finansowe					
Kredyty i pożyczki otrzymane	PZFwgZK	489 925	411 097	489 925	411 097
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	3 555	4 552	3 555	4 552
Pochodne instrumenty finansowe	WwWGpWF	1 041	550	1 041	550
w tym kontrakty zabezpieczające stopę procentową	WwWGpWF	1 041	550	1 041	550
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	7 673	9 520	7 673	9 520
Zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych	PZFwgZK	5 398	134 224	5 398	133 859
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	58 152	65 344	58 152	65 344

Użyte skróty:

PiN – Pożyczki udzielone i należności

PZFwgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

UdtW - Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

WwWGpWF - Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Powyższa tabela przedstawia wykaz istotnych instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Wartości bilansowe środków pieniężnych i lokat krótkoterminowych, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz innych należności i zobowiązań krótkoterminowych są zbliżone do wartości godziwych, głównie ze względu na krótkie terminy wymagalności tych instrumentów.

Wartość godziwa instrumentów nienotowanych: pożyczek i kredytów bankowych, zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego jest zbliżona do ich wartości godziwych ze względu na to, że nie wystąpiły istotne zmiany rynkowe, które mogłyby doprowadzić do wyceny powyżej

lub poniżej ich zamortyzowanego kosztu. Na 30 września 2016 r. oraz 31 grudnia 2015 r. ww. wartości bilansowe instrumentów finansowych są zbliżone do ich wartości godziwych.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. wyemitowane obligacje serii D były notowane na aktywnym rynku Catalyst i ich wartość godziwa pochodzi bezpośrednio z rynku, co oznacza, że hierarchia wartości godziwej ww. instrumentów finansowych była na poziomie 1.

Instrumenty pochodne wyceniane są za pomocą technik opartych na obserwowalnych danych rynkowych (kurs walutowy, stopa procentowa). Technika wyceny polega na dyskontowaniu przepływów pieniężnych przy użyciu spotowych i terminowych kursów wymiany walut oraz stóp procentowych.

7.33. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych

Na dzień 31 grudnia 2015 r. wystąpiło aktywo warunkowe w kwocie 10.500 tys. PLN związane z odroczonej zapłatą należności z umowy sprzedaży nieruchomości w Mielcu z dnia 11 grudnia 2015 r. Zgodnie z zapisami umowy, ww. kwota miała zostać uregulowana w następujący sposób:

- 2.000 tys. PLN w terminie 7 dni od zakupu przez kupującego gruntu, który na chwilę publikacji niniejszego sprawozdania skonsolidowanego pozostaje we władaniu Skarbu Państwa,
- 8.500 tys. PLN Kupujący miał zapłacić w ciągu 7 dni po spełnieniu się przesłanek, szczegółowo opisanych w umowie, do których należy przede wszystkim uzyskanie przez kupującego prawomocnej w toku postępowania administracyjnego decyzji o pozwoleniu na budowę.

W związku ze spełnieniem się warunków szczegółowo opisanych w umowę Grupa w dniu 23 marca 2016 r. otrzymała kwotę 8.500 tys. PLN, o której mowa powyżej. Kwota ta w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym znajduje się w pozycji 'przychody ze sprzedaży towarów' sprawozdania z zysków lub strat oraz innych dochodów całkowitych. W bieżącym III kwartale 2016 r. Grupa zdecydowała się na ujęcie w przychodach ww. kwoty 8.500 tys. PLN w związku z analizą stanu sytuacji prawnej umowy sprzedaży.

Umowa zawiera także warunki, które określają zdarzenia powodujące odkupienie przez sprzedającego przedmiotowej nieruchomości. Po analizie sytuacji prawnej umowy sprzedaży ww. możliwość dotycząca wykupienia przedmiotowej nieruchomości wygasła.

W dniu 6 września 2011 r. spółka zależna „E.F. Progress IX” Sp. z o.o. wystawiła na rzecz Gminy Miejsce Piastowe dwa weksle własne in blanco z tytułu umowy dotyczącej wybudowania w miejscowości Miejsce Piastowe skrzyżowania oraz drogi gminnej. W przypadku nieprzekazania bezpłatnego, niewykonania budowy skrzyżowania łączącego drogę krajową z drogą gminną w Miejscu Piastowym weksle mogły być wypełnione na kwoty odpowiednio: 1.000 tys. PLN oraz do wysokości dochodzonej przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad w Rzeszowie z tytułu kar umownych w kwocie 10 PLN /m² powierzchni za każdy dzień zwłoki wykonania budowy skrzyżowania oraz 10 PLN /m²/dzień za zajęcie większej powierzchni niż określona w umowie bez zezwolenia. W dniu 15 listopada 2012 r. z powodu wywiązania się z umowy jednostka dominująca otrzymała 1 weksel wystawiony w dniu 6 września 2011 r., który zabezpieczał wykonanie zobowiązań do kwoty 1.000 tys. PLN. W dniu 14 stycznia 2016 r. drugi weksel z dnia 6 września 2011 r. został zwrócony spółce.

W stosunku do pozostałych aktywów i zobowiązań warunkowych, które Grupa ujawniła w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2015 r. nie wystąpiły istotne zmiany.

7.34. Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty inwestycyjne, umowy leasingu finansowego, pożyczki, dłużne papiery wartościowe. Dywersyfikacja tych źródeł oraz różne okresy zapadalności finansowania zapewniają utrzymanie płynności.

Działalność Grupy Kapitałowej polega przede wszystkim na realizacji projektów inwestycyjnych w tym na budowaniu, a następnie zarządzaniu przez Grupę nieruchomościami handlowymi

przynajmniej przez okres kilku lat od momentu oddania danej inwestycji do użytkowania. W celu finansowania kolejnych projektów inwestycyjnych oraz wywiązywania się przez Emitenta z bieżących zobowiązań, Grupa pozyskuje zasadnicze własne środki finansowe z transakcji sprzedaży poszczególnych projektów inwestycyjnych, w tym przede wszystkim, ze sprzedaży funkcjonujących obiektów handlowych sukcesywnie w stosunku do zapotrzebowania na środki finansowe konieczne do realizacji kolejnych zadań inwestycyjnych przez Grupę. Emitent w ramach swoich kompetencji w Grupie Kapitałowej, prowadzi odpowiedni rozdział pozyskiwanych środków finansowych pomiędzy poszczególne spółki Grupy w celu zaopatrzenia ich w odpowiedni kapitał obrotowy konieczny do ich bieżącego funkcjonowania oraz kapitał inwestycyjny w celu przeprowadzenia przez nie poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Ze względu na małą przewidywalność terminu zakończenia procesu sprzedaży obiektów handlowych przez Grupę Kapitałową, nie da się wykluczyć sytuacji polegających na przejściowych niedoborach środków finansowych i powstania zaległości płatniczych w Grupie Kapitałowej. W celu uniknięcia trudności związanych z przejściowym brakiem płynności Spółka oraz jej podmioty zależne umiejętnie wykorzystują zewnętrzne źródła finansowania. W tym celu wykorzystywane są przez Grupę m.in. emisje obligacji, kredyty obrotowe, pożyczki, w tym pożyczki hipoteczne, a także porozumienia z wierzycielami dotyczące prolongaty terminu płatności jak i dodatkowe podwyższenia istniejących kredytów inwestycyjnych (tzw. uwolnienie kapitału kredytu). Wykorzystanie wymienionych dodatkowych instrumentów ma na celu zwiększenie płynności Grupy Kapitałowej do momentu sprzedaży obiektów handlowych. W chwili obecnej Spółka wykorzystuje wymienione instrumenty do momentu zakończenia powodzeniem trwającego procesu sprzedaży wybranych nieruchomości inwestycyjnych, który powinien zakończyć się w bieżącym roku.

Wskaźniki rentowności oraz płynności, kształtują się dla Grupy na niesatysfakcjonującym poziomie. Zobowiązania stanowią ok. 62% sumy bilansowej jednak w dużej mierze dotyczą one długoterminowych kredytów bankowych finansujących nieruchomości inwestycyjne oraz kredytu finansującego wykup obligacji serii D.

W Grupie Kapitałowej wystąpiło dodatkowe zapotrzebowanie finansowe związane z koniecznością obsługi bieżących zobowiązań Emitenta oraz stałego zasilania spółki zależnej Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. w celu obsługi kredytu zaciągniętego na finansowanie Pasażu Grodzkiego w Jeleniej Górze. Spółka Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. wymaga dodatkowego wsparcia finansowego w wysokości co najmniej 200 tys. PLN miesięcznie, które jest na bieżąco udzielane przez Emitenta. Dodatkowo w związku z aneksem do umowy kredytowej z Bankiem BZWBK S.A. obligującym spółkę Progress XIII Sp. z o.o. do zapłaty 5 mln PLN raty kredytu, Zarząd jest w trakcie negocjacji z Bankiem odnośnie ww. nadpłaty kredytu, której pierwotny termin przypadał na kwiecień 2015 r. Według oceny Zarządu, wynik prowadzonych rozmów z Bankiem zakończy się powodzeniem.

Jak wskazano powyżej, przyjęty model biznesowy sprawia, że wpływy z posiadanych przez Grupę Kapitałową nieruchomości oraz z usług świadczonych stronom trzecim są niewystarczające do przeprowadzenia planu inwestycyjnego bez uszczerbku dla regulowania bieżących zobowiązań jednostki dominującej, w tym obsługi jej zadłużenia jak i obsługi kredytów zaciągniętych przez Grupę Kapitałową kredytów na finansowanie nieruchomości. W celu terminowego wywiązywania się przez Grupę Kapitałową zarówno z zobowiązań bieżących, kredytowych jak i inwestycyjnych, model zakłada sprzedaż nieruchomości komercyjnych w ciągu kilku lat od wprowadzenia ich do użytkowania, w miarę pojawiania się potrzeb finansowych. W ciągu ostatniego roku taka potrzeba wystąpiła, dlatego też po procesie negocjacyjnym zostały sfinalizowane transakcje sprzedaży nieruchomości Mielcu stanowiących towary oraz nieruchomości inwestycyjne w budowie. W celu utrzymania płynności Emitenta i Grupy Kapitałowej, Zarząd Spółki podjął wszelkie niezbędne kroki w celu pozyskania dodatkowych źródeł finansowania, w tym przede wszystkim, pożyczek od stron trzecich i jednostek powiązanych, które zostaną spłacone w momencie dokonania transakcji sprzedaży.

Zarząd Spółki ocenia, iż prowadzone obecnie negocjacje w sprawie sprzedaży wybranych nieruchomości handlowych, do których należą: Galeria Świdnicka w Świdnicy, Centrum Handlowe Brama Pomorza w Chojnicach, park handlowy Pasaż Wiślany w Grudziądzu, minicentrum handlowe Pogodne Centrum w Oleśnicy i park handlowy Miejsce Piastowe k. Krosna charakteryzują się wysokim stopniem zaawansowania dającym podstawę do przekonania iż transakcja powinna mieć miejsce w przeciągu następnych kilku miesięcy. Alternatywnie Zarząd Spółki prowadzi negocjacje w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej we Wrocławiu, na której miał być realizowany projekt mieszkaniowy. Wpływy z planowanych transakcji będą na poziomie wystarczającym na realizację planu inwestycyjnego Grupy i na bieżące regulowanie zobowiązań

bieżących jak i kredytowych przynajmniej w ciągu roku od daty publikacji niniejszego sprawozdania. Również spółki zależne wymagające stałego zasilania w środki, w tym wymienione powyżej Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. oraz Progress XIII Sp. z o.o., zostaną w odpowiedni sposób zaopatrzone w środki pozwalające na prowadzenie przez nie działalności w najbliższej przyszłości. Alternatywnie, w przypadku braku sprzedaży nieruchomości w najbliższym okresie, Grupa przewiduje uwolnienie dodatkowych kwot z kredytów zaciągniętych na finansowanie niektórych nieruchomości i szacuje, co powinno zapewnić Grupie nieprzerwaną działalność przez okres co najmniej roku od daty niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

W ciągu następnych kilku lat, Grupa Kapitałowa przeprowadzi kilka nowych projektów inwestycyjnych, które będą sukcesywnie sprzedawane w celu pozyskania środków na utrzymanie Grupy Kapitałowej i kontynuowanie planu inwestycyjnego.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych zaprezentowana jest w nocie 7.28.

7.35. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

Jednostka dominująca nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

7.36. Sprawy sądowe

Poniższe opisy stanowią aktualizację opisów zamieszczonych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2015 i należy czytać je łącznie z tym sprawozdaniem.

E.F. Progress V sp. z o.o. – "przewalutowanie"

W dniu 25 sierpnia 2016 roku Naczelny Sąd Administracyjny oddalił złożoną przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu skargę kasacyjną. W uzasadnieniu wyroku Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że wyrok WSA we Wrocławiu odpowiada prawu, ponieważ w sprawie nie został przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu wyczerpująco zebrany i rozpatrzony zebrany materiał dowodowy. Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego z zebranego materiału dowodowego bynajmniej nie wynika teza stawiana przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu. Naczelny Sąd Administracyjny wskazał bowiem, że WSA we Wrocławiu zasadnie wskazał w swoim wyroku na uchybienia procesowe Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, ponieważ zgromadzony w sprawie materiał dowodowy jest niepełny, przez co nie pozwala na formułowanie jednoznacznych wniosków co do charakteru prowadzonych operacji finansowych oraz ich prawnopodatkowych skutków. Dlatego też WSA we Wrocławiu, zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego, dostrzegając ww. wątpliwości, zasadnie nakazał Dyrektorowi Izby Skarbowej we Wrocławiu uzupełnienie materiału dowodowego, poprzez przeprowadzenie uzupełniającego postępowania dowodowego, a następnie dokonanie pełnej oceny zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego i wyjaśnienie wszelkich wątpliwości.

Jednocześnie Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że odnoszenie się do meritum sprawy jest przedwczesne z uwagi na błędy proceduralne prowadzonego przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu postępowania podatkowego.

Jednocześnie w wyniku oddalenia skargi kasacyjnej przez Naczelny Sąd Administracyjny, sprawa Spółki zależnej wraca do Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, który ma obowiązek przeprowadzenia postępowania podatkowego i który przy wydawaniu kolejnej decyzji musi wziąć pod uwagę wytyczne WSA we Wrocławiu, tj. ma obowiązek wziąć pod uwagę dowody przedstawione w toku postępowania podatkowego przez Spółkę zależną, a także oprzeć swoje rozstrzygnięcie na pełnym materiale dowodowym.

Wobec pozytywnego zakończenia postępowania sądowoadministracyjnego, Zarząd Emitenta negatywnie odnosi się do możliwości ponownego wydania przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu decyzji, w której Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu ponowiłby swoje wcześniejsze stanowisko w sprawie i uznałby dokonaną przez Spółkę zależną transakcję za przewalutowanie. Zarząd Emitenta wskazuje bowiem, że materiał dowodowy możliwy do zgromadzenia w sprawie, w tym dowody wnioskowane przez Spółkę zależną, których przeprowadzenia odmówił organ

podatkowy, wyraźnie wskazuje, że w sprawie nie doszło do przewalutowania, a tylko zawarcia kontraktu terminowego typu forward na sprzedaż waluty EUR otrzymanej z uzyskanego kredytu inwestycyjnego.

Jednocześnie, w przedmiotowej sprawie, ryzyko dla spółki zależnej nie występuje, bowiem uiszcza ona już całość potencjalnej zaległości wraz z odsetkami.

Rank Progress S.A. – „przewalutowanie”

W dniu 25 sierpnia 2016 roku Naczelny Sąd Administracyjny oddalił złożone przez Emitenta i Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu skargi kasacyjne. W uzasadnieniu wyroku Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że wyrok WSA we Wrocławiu odpowiada prawu, ponieważ w sprawie nie został przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu wyczerpująco zebrany i rozpatrzony zebrany materiał dowodowy. Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego z zebranego materiału dowodowego bynajmniej nie wynika teza stawiana przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu. Naczelny Sąd Administracyjny wskazał bowiem, że WSA we Wrocławiu zasadnie wskazał w swoim wyroku na uchybienia procesowe Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, ponieważ zgromadzony w sprawie materiał dowodowy jest niepełny, przez co nie pozwala na formułowanie jednoznacznych wniosków co do charakteru prowadzonych operacji finansowych oraz ich prawnopodatkowych skutków. Dlatego też WSA we Wrocławiu, zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego, dostrzegając ww. wątpliwości, zasadnie nakazał Dyrektorowi Izby Skarbowej we Wrocławiu uzupełnienie materiału dowodowego, poprzez przeprowadzenie uzupełniającego postępowania dowodowego, a następnie dokonanie pełnej oceny zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego i wyjaśnienie wszelkich wątpliwości.

Jednocześnie Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że odnoszenie się do meritum sprawy jest przedwczesne z uwagi na błędy proceduralne prowadzonego przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu postępowania podatkowego. Dodatkowo, Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że zasadne jest twierdzenie WSA we Wrocławiu dotyczące wydatków na dofinansowanie, ponieważ wydatki te podwyższają wartość początkową Galerii Piastów, co w opinii Naczelnego Sądu Administracyjnego, wynika z treści umowy dotyczącej dofinansowania. Jak bowiem wskazał Naczelny Sąd Administracyjny, z ustaleń organów podatkowych wynika, że najemca prowadził prace wykończeniowe budynku (tj. Galerii Piastów) oraz że wykonane prace dotyczyły instalacji i urządzeń stałych, stanowiących części składowe budynku, a także elementów konstrukcyjnych budynku. Dodatkowo, Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, nakłady poczynione na budynek zostały sprzedane Emitentowi, co dokumentuje faktura VAT wystawiona przez najemcę.

Jednocześnie, w wyniku oddalenia skarg kasacyjnych przez Naczelny Sąd Administracyjny, sprawa Emitenta wraca do Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, który ma obowiązek przeprowadzenia postępowania podatkowego i który przy wydawaniu kolejnej decyzji musi wziąć pod uwagę wytyczne WSA w Warszawie, tj. ma obowiązek wziąć pod uwagę dowody przedstawione w toku postępowania podatkowego przez Emitenta, a także oprzeć swoje rozstrzygnięcie na pełnym materialnie dowodowym.

Wobec pozytywnego zakończenia postępowania sądowoadministracyjnego, Zarząd Emitenta negatywnie odnosi się do możliwości ponownego wydania przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu decyzji, w której Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu ponowiłby swoje wcześniejsze stanowisko w sprawie i uznałby dokonaną przez Spółkę zależną transakcję za przewalutowanie. Zarząd Emitenta wskazuje bowiem, że materiał dowodowy możliwy do zgromadzenia w sprawie, w tym dowody wnioskowane przez Emitenta, których przeprowadzenia odmówił organ podatkowy, wyraźnie wskazuje, że w sprawie nie doszło do przewalutowania, a tylko zawarcia kontraktu terminowego typu forward na sprzedaż waluty EUR otrzymanej z uzyskanego kredytu inwestycyjnego. W związku z wyrokiem wydanym przez Naczelny Sąd Administracyjny Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu powinien umorzyć postępowanie egzekucyjne prowadzone przeciwko Emitentowi z uwagi, na fakt, że zobowiązanie podatkowe Emitenta nie jest wymagalny. Emitent zamierza złożyć wniosek do Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu z wnioskiem w przedmiocie umorzenia ww. postępowania. Jednocześnie z wnioskiem o umorzenie postępowania egzekucyjnego Emitent będzie żądał zwrotu zapłaconych przez Emitenta kosztów postępowania egzekucyjnego w kwocie 408 tys. zł.

Rank Progress S.A. - Podatek od nieruchomości

Zdaniem Emitenta, postępowanie podatkowe dotyczące 2010 roku powinno zostać umorzone przez Organ. Wynika to z faktu, że zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za 2010 rok uległo przedawnieniu w dniu 31 grudnia 2015 r. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu Emitent nie otrzymał jednak decyzji Organu w ww. sprawie.

Odnosnie postępowania podatkowego dotyczącego 2011 roku, dnia 31 maja 2016 r. Organ wydał nową decyzję. Organ w swojej decyzji uznał, że Emitentowi przysługuje zwolnienie z podatku od nieruchomości za 2011 rok ale tylko w odniesieniu do nieruchomości objętych wnioskami, zgłaszającymi nowe inwestycje, które nie zostały zbyte przez Emitenta (tj. nieruchomości przy ul. Witelona i Senatorskiej). Co do pozostałych nieruchomości posiadanych przez Emitenta w 2011 roku Organ odmówił zwolnienia ich z podatku od nieruchomości. Kwota przyznanego przez Organ zwolnienia w 2011 roku wyniosła 312 455 PLN. Tym samym obecnie wartością sporną jest kwota 851 747 PLN.

Emitent, dnia 4 lipca 2016 r. złożył odwołanie od ww. decyzji Organu. W swoim odwołaniu Emitent wskazał, że Organ dokonał błędnej wykładni przepisów Uchwały RM, ponieważ zgodnie z literalnym brzmieniem przepisów ww. Uchwały RM wszystkie nieruchomości będące w Emitenta, które były wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej powinny podlegać w 2011 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości. Tym samym, skoro Emitent w 2011 roku spełnił wszystkie warunki wskazane w przepisach Uchwały RM, niezbędnych do uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości za 2011 rok (co przyznał Organ częściowo zwalniając nieruchomości będące w posiadaniu Emitenta z podatku od nieruchomości), to nie miał on podstaw do odmowy zwolnienia z podatku od nieruchomości za 2011 rok pozostałej części nieruchomości posiadanych przez Emitenta.

Należy wskazać, że Zarząd Emitenta pozytywnie ocenia możliwość uchylenia decyzji Organu i umorzenia postępowania w sprawie. Zdaniem Zarządu Emitenta działanie Organu, polegające na zwolnieniu z podatku od nieruchomości tylko części nieruchomości należących do Emitenta w 2011 roku, nie jest zgodne z przepisami Uchwały RM. Z przepisów tych wyraźnie bowiem wynika, że skoro Emitent spełnił w 2011 roku wszelkie warunki zwolnienia z nieruchomości określone w uchwale RM, to przysługiwało mu zwolnienie z podatku od nieruchomości w stosunku do wszystkich posiadanych przez niego w 2011 roku nieruchomości.

Jednocześnie, Organ, postanowieniem z dnia 2 listopada 2016 roku wszczął z urzędu postępowanie w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji z dnia 31 maja 2016 roku w części dotyczącej zwolnienia w podatku od nieruchomości za 2011 rok za nieruchomości położone przy ul. Witelona i Senatorskiej. Prezydent Miasta Legnicy uznał bowiem, że Emitent zbył nieruchomości położone przy ul. Witelona i Senatorskiej, a tym samym nie dopełnił warunku prowadzenia działalności gospodarczej związanej z nową inwestycją przez co najmniej 5 lat od dnia jej zakończenia. Obecnie Emitent został powiadomiony przez Organ o możliwości wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego.

Zarząd Emitenta negatywnie ocenia możliwość wydania decyzji podatkowej w ww. sprawie. Zdaniem bowiem Emitenta nie jest możliwe wydanie decyzji dotyczącej stwierdzenia wygaśnięcia decyzji z dnia 31 maja 2016 roku bez uprzedniego uzyskania przez ww. decyzję przymiotu ostateczności, tj. bez zakończenia postępowania odwoławczego przez organ II instancji, tj. SKO. Dodatkowo należy wskazać, że Emitent nie dokonał zbycia nieruchomości położonych przy ul. Witelona i Senatorskiej, a jedynie dokonał przewłaszczenia ww. nieruchomości na zabezpieczenie, kredytu bankowego która to czynność nie powoduje ostatecznego zbycia nieruchomości, jak zdaje się na to wskazywać Organ. Jednocześnie, przewłaszczenie na zabezpieczenie nie jest uważane za definitywne zbycie w rozumieniu przepisów prawa podatkowego, ponieważ – pomimo zbycia – Spółka zależna nadal może korzystać z ww. nieruchomości i prowadzić na nich działalność gospodarczą.

Z przedmiotowym postępowaniem wiąże się ryzyko konieczności zwrotu pomocy horyzontalnej otrzymanej przez Emitenta w 2011 roku, tj. kwoty ok. 850 tys. zł wraz z odsetkami od zaległości podatkowych (ok. 480 tys.). Łączna kwota ewentualnej zaległości wynosi ok. 1,3 mln zł.

Rank Progress Spółka Akcyjna Olsztyn Sp. k. (dawniej: Progress VIII Sp. z o.o.) – użytkowanie wieczyste

W dniu 23 grudnia 2015 roku Sąd Apelacyjny w Białymstoku zwolnił Spółkę zależną w części od kosztów sądowych, a mianowicie od opłaty od apelacji ponad kwotę 5.000,00 zł. W dniu 23 lutego 2016 roku Spółka zależna uiściła opłatę od apelacji w wysokości wskazanej przez Sąd. Sprawa po uiszczeniu opłaty została przekazana do Sądu Apelacyjnego w Białymstoku.

Spółka zależna zgłosiła zarzut potrącenia ewentualnego wierzytelności dochodzonej przez Gminę Olsztyn z wierzytelnością Spółki zależnej z tytułu odszkodowania za szkodę wyrządzoną niezgodnym z prawem działaniem Gminy Olsztyn w postępowaniach dotyczących wydania decyzji środowiskowej oraz decyzji zatwierdzającej projekt budowlany oraz udzielającej pozwolenia na budowę. Obecnie Spółka zależna oczekuje na odniesienie się przez Gminę Olsztyn do podniesionego zarzutu. W sprawie odbyła już się jedna rozprawa, Spółka oczekuje na wyznaczenie kolejnego terminu rozprawy.

Zarząd Emitenta ocenia, że w sprawie istnieją szanse na zmianę wyroku Sądu Okręgowego w uwagi na brak odniesienia się Sądu do ponoszonych przez Spółkę zależną argumentów dotyczących przysługującego Gminie roszczenia i ich merytorycznego uzasadnienia.

Spółka zależna, nie zgadzając się z żądaniem Gminy Olsztyn, w dniu 12 lutego 2016 roku złożyła odpowiedź na pozew o zapłatę opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste za 2015 r. wraz z ustawowymi odsetkami, wskazując w nim, iż roszczenie jest niezasadne ze względu na okoliczności, które zostały wskazane w sprzeciwie do nakazu zapłaty oraz apelacji dotyczącej opłaty za użytkowanie wieczyste za 2014 roku. Ponadto Spółka zależna zgłosiła zarzut potrącenia ewentualnego wierzytelności dochodzonej przez Gminę Olsztyn z wierzytelnością Spółki zależnej z tytułu odszkodowania za szkodę wyrządzoną niezgodnym z prawem działaniem Gminy Olsztyn w postępowaniach dotyczących wydania decyzji środowiskowej oraz decyzji zatwierdzającej projekt budowlany oraz udzielającej pozwolenia na budowę.

W sprawie odbyło się szereg posiedzeń, na których m.in. przeprowadzono dowód z przesłuchania świadka. W dniu 8 listopada 2016 roku został zamknięty przewód sądowy, Sąd odroczył ogłoszenie wyroku do dnia 22 listopada 2016 roku.

Zarząd Emitenta ocenia, że w sprawie istnieją szanse na oddalenie powództwa Gminy Olsztyn z uwagi na brak jego zasadności, ewentualnie ze względu na zgłoszenie zarzutu potrącenia ewentualnego.

Transakcje sprzedaży nieruchomości w ramach Grupy

W dniu 8 lutego 2016 r. wobec obu spółek Progress XXIII Sp. z o.o. oraz E.F. Progress XI Sp. z o.o. wydane zostały decyzje Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w przedmiocie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za listopad 2014 r. W decyzjach organ podatkowy wskazał, iż Spółka nie miała prawa do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących nabycie galerii handlowych w Chojnicach i w Oleśnicy w związku z kwalifikacją transakcji sprzedaży jako zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Od decyzji tych obie spółki złożyły odwołania. W dniach odpowiednio 16 maja oraz 19 maja 2016 r. wydane zostały decyzje Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, w których organ utrzymał w mocy decyzje organu I instancji. W dniach odpowiednio 23 oraz 28 czerwca 2016 r. spółki złożyły do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu skargi na ww. decyzje Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu. Postępowanie wobec kupujących na gruncie podatku VAT nie zakończyło się więc jeszcze prawomocnymi decyzjami.

Postępowanie w podatku od czynności cywilnoprawnych nie zostało wszczęte, wobec kupujących nie zostały wydane żadne decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych i Zarząd nie jest w stanie przewidzieć, czy i kiedy decyzje takie zostaną wydane.

Jak wskazano powyżej, Zarząd Emitenta nie zgadza się z wynikami obu kontroli podatkowych i stoi na stanowisku, że transakcje sprzedaży nieruchomości podlegały podatkowi VAT, dlatego też podjął działania w kierunku zabezpieczenia się przed negatywnymi konsekwencjami wynikającymi z zaległości podatkowych, które powstałyby, gdyby ostatecznie okazało się, że stanowisko Zarządu zostało uwzględnione przez organy wyższej instancji. Obie spółki sprzedające uzyskały pozytywne

interpretacje indywidualne, potwierdzające, że w przypadku, gdyby w konsekwencji dalszego postępowania zobowiązane były ponownie uiścić do urzędu skarbowego podatek VAT od transakcji sprzedaży nieruchomości, kwoty te nie byłyby traktowane jako zaległości podatkowe, od których nalicza się odsetki. Mając na uwadze, iż sytuacja sprzedających została tym samym zabezpieczona, Zarząd podejmuje działania w kierunku podważenia stanowiska zajmowanego przez organ podatkowy wobec kupujących.

Z ostrożności, Zarząd podjął jednak decyzję o ujęciu zobowiązania z tytułu podatku PCC od obu transakcji wraz z odsetkami od zaległości jako rezerwę na przyszłe potencjalne zobowiązania.

Rank Progress Spółka Akcyjna Duchnow Sp.k. (dawniej E.F. Progress X Sp. z o.o.) – wynagrodzenie za udostępnienie na cele budowlane

Spółka zależna Rank Progress Spółka Akcyjna Duchnow Sp.k. (dawniej E.F. Progress X Sp. z o.o.) w dniu 18 marca 2011 r. zawarła z Universal Technology Sp. z o.o. warunkową umowę przedwstępną sprzedaży w formie aktu notarialnego sporządzonego przez Roberta Błaszczaka, notariusza w Warszawie, za Rep. A Nr 4769/2011, na mocy której strony zobowiązały się zawrzeć umowę sprzedaży własności działek gruntu 43/5, 43/6 i 43/7 położonych w miejscowości Duchnow.

Zgodnie z w/w umową przedwstępną Universal Technology Sp. z o.o. zobowiązała się udostępnić Spółce zależnej nieruchomość na cele budowlane, do czasu zawarcia umowy przyrzeczonej, za kwotę 500.000 PLN netto, tj. 615.000 PLN brutto rocznie.

W dniu 6 października 2015 r. Universal Technology Sp. z o.o. wniosła przeciwko Spółce zależnej powództwo o zapłatę kwoty 615.000 PLN tytułem udostępnienia nieruchomości. W pozwie Universal Technology Sp. z o.o. wskazała, iż Spółka zależna zobowiązana jest do uiszczenia na rzecz Universal Technology Sp. z o.o. wynagrodzenia z tytułu udostępnienia Spółce zależnej nieruchomości na cele budowlane. W związku z tym, w opinii Universal Technology Sp. z o.o., Spółka zależna powinna opłacić w 2014 roku kwotę 615 000 PLN.

W wyniku złożonego pozwu, Sąd Okręgowy w Warszawie, XXVI Wydział Gospodarczy, wydał w dniu 26 lutego 2016 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w sprawie o sygn. XXVI GNC 943/15, zobowiązując Spółkę zależną do zapłaty na rzecz Universal Technology Sp. z o.o. dochodzonej kwoty 615.000 PLN wraz z odsetkami od 11 lutego 2015 r. oraz zwrot kosztów procesu w kwocie 14.905,00 PLN.

Spółka zależna, nie zgadzając się z treścią nakazu zapłaty, wniosła w dniu 30 marca 2016 r. sprzeciw od przedmiotowego nakazu zapłaty, wskazując w nim, iż:

1. roszczenie Universal Technology Sp. z o.o. jest nienależne, ponieważ postanowienie umowne dotyczące obowiązku zapłaty kwoty 615.000 PLN brutto rocznie jest nieważne z mocy prawa, gdyż brak jest przedmiotu świadczenia, za które Universal Technology Sp. z o.o. żąda zapłaty. Udostępnienie nieruchomości na cele budowlane związane z budową przez Spółkę zależną centrum handlowego było bowiem niemożliwe, ze względu na brak miejscowego planu zagospodarowania lub też obowiązującej decyzji o warunkach zabudowy. Nieruchomość stanowi więc nadal grunt rolny. W konsekwencji, nie było możliwe uzyskanie pozwolenia na budowę i realizacja na nieruchomości inwestycji w postaci centrum handlowego;
2. nawet gdyby przyjąć, iż świadczenie, za które Universal Technology Sp. z o.o. żąda zapłaty było możliwe do wykonania, to – zdaniem Spółki zależnej - należało przyjąć, iż oświadczenia dotyczące zobowiązania się do tego świadczenia przez Universal Technology Sp. z o.o. oraz płatności wynagrodzenia przez Spółkę zależną zostało złożone przez strony tej umowy dla pozorów; strony nie chciały bowiem wywołać żadnych skutków prawnych tej czynności, a zatem należy je uznać za nieważne, a w efekcie opierające się na nim roszczenie Universal Technology Sp. z o.o. – za bezpodstawne;
3. z ostrożności procesowej, w przypadku gdyby Sąd uznał, iż roszczenie Universal Technology Sp. z o.o. zasługuje na uwzględnienie, Spółka zależna zgłosiła zarzut potrącenia ewentualnego części przysługującej mu wobec Universal Technology Sp. z o.o. wierzytelności w wysokości 1 mln PLN z tytułu zwrotu zadatku, wpłaconego przez Spółkę zależną z tytułu zawartej umowy, ewentualnie wierzytelności w wysokości 2 mln PLN z

tytułu zwrotu tego zadatku w podwójnej wysokości, z należnością dochodzoną przez Universal Technology Sp. z o.o.

Niniejsza sprawa została skierowana przez Sąd Okręgowy do mediacji. Obecnie toczy się postępowanie mediacyjne.

Zarząd Emitenta ocenia, że w sprawie istnieją znaczne szanse na oddalenie powództwa Universal Technology Sp. z o.o. ze względu na wyżej przedstawione argumenty.

Postępowania inne

W drodze powództwa Drogopol Invest Sp. z o.o. dochodzi przeciwko Rank Recycling Energy pozbawienia wykonalności tytułu wykonawczego uzyskanego przez Rank Recycling Energy Sp. z o.o. Sąd udzielił Drogopol Invest Sp. z o.o. zabezpieczenia powództwa poprzez zawieszenie postępowania egzekucyjnego prowadzonego z wniosku Spółki przeciwko Drogopol Invest Sp. z o.o. Na wniosek Rank Recycling Energy Sp. z o.o. postanowieniem z dnia 18 stycznia 2016 r. Sąd zawiesił postępowanie z powództwa Drogopol Invest Sp. z o.o. o pozbawienie wykonalności tytułu wykonawczego do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia postępowania z powództwa Rank Recycling Energy Sp. z o.o. o zapłatę 8.000.000 PLN. Powód zaskarżył przedmiotowe postanowienie.

Postępowanie w sprawie powództwa o zapłatę Progress IV Sp. z o.o. i Rank Progress S.A. przeciwko NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. – pozew o zwrot pożyczek (24.252.000 PLN - co do Progress IV Sp. z o.o., 675.000 PLN - co do Rank Progress S.A.). W dniach 14 i 15 marca oraz 9 maja 2016 r., odbyły się rozprawy. Zostali przesłuchani świadkowie, Sąd oddalił wniosek interwenienta ubocznego, Tomasz Nalepy, o przesłuchanie 3 świadków. Termin publikacji wyroku został wyznaczony na dzień 23 maja 2016 r. W dniu 23 maja 2016 r. Tomasz Nalepa złożył wniosek o otwarcie rozprawy. Sąd ogłosił wyrok uwzględniający powództwo. W dniu 2 sierpnia 2016 r. Tomasz Nalepa złożył apelację.

Sprawa, w której Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz S.K.A. domaga się zapłaty odszkodowania w związku z samowolnym i bezprawnym opuszczeniem lokalu w Pasażu Wiślanym w Grudziądzu przez Marcpol S.A. Wobec ogłoszenia upadłości Marcpol S.A. w dniu 13 lipca 2016 r. zostało wystosowane zgłoszenie wierzytelności na kwotę 14.473.990,05 PLN. Postępowanie upadłościowe toczy się.

Postępowanie w sprawie powództwa Nalepa Capital Trust Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu o przeniesienie udziałów w spółce NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. posiadanych przez Progress IV Sp. z o.o. – jednostkę zależną Emitenta. Nalepa Capital Trust Sp. z o.o. posiada 50% udziałów w podmiocie NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o.; drugie 50% posiada Progress IV Sp. z o.o. W dniu 6 października 2016 r. odbyła się rozprawa, termin następnej rozprawy jest wyznaczony na dzień 19 grudnia 2016 r.

Postępowanie w sprawie powództwa o zapłatę przez Dariusza Obuchowicza oraz powództwo wzajemne o zapłatę kwoty 242.187 tys. zł wraz z odsetkami. Wyrokiem z dnia 7 września 2016 r. Sąd Apelacyjny w Lublinie zmienił zaskarżony wyrok w ten sposób, że zmienił zaskarżony wyrok w punkcie I w ten sposób, że oddalił powództwo główne także w części dotyczącej żądania zasądzenia kwoty 500.000 zł wraz z odsetkami. Apelacja Dariusza Obuchowicza została oddalona w całości. Sąd zasądził od Dariusza Obuchowicza na rzecz Rank Progress S.A. kwotę 30.400 zł oraz na rzecz A.Bartnickiego kwotę 5.400 zł tytułem zwrotu kosztów procesu w instancji odwoławczej.

W stosunku do pozostałych spraw sądowych, które Grupa ujawniła w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2015 r. nie wystąpiły istotne zmiany.

7.37. Istotne zdarzenia w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. niezbędne do zrozumienia bieżącego okresu

W dniu 6 maja 2016 r. Central Fund of Immovables Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi w wyniku nabycia akcji spółki Rank Progress S.A., przekroczył udział wynoszący 5% w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu jednostki dominującej. Aktualnie zaangażowanie Central Fund

of Immovables Sp. z o.o. wynosi 2.865.000 akcji, zapewniających ok. 7,70% udziału w kapitale zakładowym Rank Progress S.A. i dających prawo do 2.865.000 głosów na walnym zgromadzeniu (ok. 5,74% w ogólnej liczbie głosów). Przed zmianą zaangażowanie to wynosiło 2.496.000 akcji, zapewniających 6,71% udziału w kapitale zakładowym Rank Progress S.A. i dających prawo do 2.496.000 głosów na walnym zgromadzeniu (4,99% w ogólnej liczbie głosów).

Wojewódzki Sąd Administracyjny uchylił pozwolenie na budowę centrum handlowego w Olsztynie. Emitent po otrzymaniu uzasadnienia wyroku, złożył skargę do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Obecnie oczekiwany jest termin rozpoznania skargi.

W dniu 4 kwietnia 2016 r. udział mWealth Management S.A. z siedzibą w Warszawie w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta spadł poniżej 5%. Zmiana liczby głosów nastąpiła w wyniku transakcji sprzedaży akcji na GPW, przeprowadzonej w dniu 31 marca 2016 r., która została rozliczona w dniu 4 kwietnia 2016 r. Przed zawarciem transakcji sprzedaży akcji Spółki, na rachunkach Klientów mWealth Management S.A. zapisanych było 2.501.844 akcji Spółki, które uprawniały do wykonania 2.501.844 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co daje 5,01% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce. W wyniku rozliczenia, w dniu 4 kwietnia 2016 r. na rachunkach Klientów mWealth Management S.A. zapisanych było 1.127.002 akcji Spółki, które uprawniają mWealth Management S.A. do wykonania 1.127.002 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co daje 2,26% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

W dniu 29 stycznia 2016 r. została zawarta przez Progress XXIII Sp. z o.o. z Bankiem BPH S.A. transakcja IRS na stałą stopę procentową. Początkowa kwota nominalna kontraktu, od której będą naliczane odsetki wg stałej stopy procentowej, wynosi 14.804 tys. EUR. Kontrakt zakończy się w dniu 29 marca 2019 r., zabezpieczenie zostało ustanowione w formie hipoteki łącznej do kwoty 31.000 tys. EUR tys. na nieruchomościach w Chojnicach stanowiących Centrum Handlowe „Brama Pomorza”.

7.38. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu bieżącego okresu, które nie zostały odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za dany okres

Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu bieżącego okresu, które nie zostały odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za dany okres nie wystąpiły.

8. PODPISY


Jan Mroczka
Prezes Zarządu


Małgorzata Mroczka
Wiceprezes Zarządu


Elżbieta Kaliciak
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Legnica, dnia 14 listopada 2016 r.



Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA
za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

sporządzone według
Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (z późn. zm.)

Legnica, dnia 14 listopada 2016 r.

9. WYBRANE DANE FINANSOWE Z KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2016- 30.09.2016	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2016- 30.09.2016	01.01.2015- 30.09.2015
Przychody ze sprzedaży	5 857	8 450	1 340	2 032
Zysk/strata na sprzedaży	(5 129)	(3 492)	(1 174)	(840)
Zysk/strata na działalności operacyjnej	(5 151)	(1 462)	(1 179)	(352)
Zysk/strata brutto	(25 066)	(18 702)	(5 736)	(4 497)
Zysk/strata netto	(24 285)	(22 889)	(5 557)	(5 504)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(5 789)	(4 961)	(1 325)	(1 193)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(3 175)	(14 597)	(727)	(3 510)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	11 448	19 432	2 620	4 673
Przepływy pieniężne razem	2 484	(126)	568	(30)
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
Nieruchomości inwestycyjne	25 734	25 746	5 968	6 042
Aktywa razem	782 001	778 718	181 355	182 733
Zobowiązania długoterminowe	552 975	457 586	128 241	107 377
Zobowiązania krótkoterminowe	99 376	167 406	23 046	39 283
Kapitał własny	121 308	145 593	28 133	34 165
Kapitał zakładowy	3 718	3 718	862	872
Liczba akcji	37 183 550	37 183 550	37 183 550	37 183 550

Przeliczenia na euro dokonano na podstawie następujących zasad:

- pozycje bilansowe wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na dzień 30 września 2016 r. kurs 1 EUR = 4,3120 PLN, a na 31 grudnia 2015 r. kurs 1 EUR = 4,2615 PLN;
- pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych wg średniego kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec każdego miesiąca kalendarzowego danego okresu tj. za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. kurs 1 EUR = 4,3698 PLN, a za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r. kurs 1 EUR = 4,1585 PLN.

10. WPROWADZENIE DO KWARTALENJEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi jak również zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

11. JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY BILANS

	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Aktywa trwałe	610 717	618 796	618 674	607 286
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	3
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-	3
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 241	1 284	1 385	1 419
1. Środki trwałe	1 241	1 284	1 385	1 419
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	91	91	91	91
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	969	989	1 029	1 049
c) urządzenia techniczne i maszyny	88	89	101	108
d) środki transportu	61	76	108	107
e) inne środki trwałe	32	39	56	64
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-	-	392
1. Od jednostek powiązanych	-	-	-	392
2. Od pozostałych jednostek	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	565 974	573 311	575 294	576 299
1. Nieruchomości	25 734	25 738	25 746	25 734
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	540 240	547 573	549 548	550 565
a) w jednostkach powiązanych	538 746	546 091	549 454	550 429
- udziały lub akcje	455 398	463 584	471 390	473 225
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	83 348	82 507	78 064	77 204
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe	4	4	4	3
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	4	4	4	3
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
c) w pozostałych jednostkach	1 490	1 478	90	133
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	1 490	1 478	90	133
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
5. Nieruchomości w budowie	-	-	-	-
6. Zaliczki na nieruchomości w budowie	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43 502	44 201	41 995	29 173
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	43 502	44 201	41 995	29 173
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-

Bilans - ciąg dalszy	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
B. Aktywa obrotowe	171 061	159 840	159 821	157 682
I. Zapasy	115 283	115 446	115 553	116 923
1. Materiały	-	-	-	89
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	-	-
4. Towary	115 283	115 278	115 385	116 665
5. Zaliczki na dostawy	-	168	168	169
II. Należności krótkoterminowe	52 122	39 866	43 338	39 196
1. Należności od jednostek powiązanych	50 894	38 753	42 269	37 971
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 928	12 900	14 836	10 538
- do 12 miesięcy	12 695	12 667	14 598	10 538
- powyżej 12 miesięcy	233	233	238	-
b) inne	37 966	25 853	27 433	27 433
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe	19	18	18	16
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-	-
- do 12 miesięcy	19	18	18	16
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b) inne	-	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	1 209	1 095	1 051	1 209
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	132	194	324	211
- do 12 miesięcy	132	194	324	211
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	569	373	221	367
c) inne	508	528	506	631
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 350	3 733	809	807
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 350	3 733	809	807
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	824	816	767	759
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	824	816	767	759
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 526	2 917	42	48
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42	433	42	48
- inne środki pieniężne	2 484	2 484	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-	-	-
2. Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	306	795	121	756
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-
D. Udziały (akcje) własne	223	223	223	223
AKTYWA RAZEM	782 001	778 859	778 718	765 191

Bilans - ciąg dalszy	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Kapitał (fundusz) własny	121 308	126 444	145 593	141 250
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 718	3 718	3 718	3 718
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	159 932	159 932	159 932	159 932
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	45 853	45 853	45 853	45 853
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym	-	-	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w	489	489	489	489
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-	-	-
- program motywacyjny	489	489	489	489
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(18 546)	(18 546)	-	-
VI. Zysk (strata) netto	(24 285)	(19 149)	(18 546)	(22 889)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	660 693	652 415	633 125	623 941
I. Rezerwy na zobowiązania	7 912	7 628	7 169	6 857
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	5 956	5 779	5 231	5 154
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7	30	155	2
- długoterminowa	-	-	-	-
- krótkoterminowa	7	30	155	2
3. Pozostałe rezerwy	1 949	1 819	1 783	1 701
- długoterminowe	1 837	1 819	1 783	1 701
- krótkoterminowe	112	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	552 975	546 873	457 586	449 540
1. Wobec jednostek powiązanych	478 863	472 943	450 606	443 175
2. Wobec pozostałych jednostek	74 112	73 930	6 980	6 365
a) kredyty i pożyczki	74 112	73 930	3 843	3 282
b) z tytułu emisji dłużnych papierów	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	3 137	3 083
d) inne	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	99 376	97 325	167 406	166 478
1. Wobec jednostek powiązanych	45 655	45 301	17 220	17 220
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie	1 291	1 268	933	738
- do 12 miesięcy	1 291	1 268	933	738
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b) inne	44 364	44 033	16 287	16 482
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie	-	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b) inne	-	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	53 689	51 980	150 180	149 233
a) kredyty i pożyczki	36 796	35 292	7 329	5 319
b) z tytułu emisji dłużnych papierów	-	-	128 830	131 015
c) inne zobowiązania finansowe	8 703	8 639	5 398	5 404
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie	2 431	2 288	3 224	2 658
- do 12 miesięcy	2 431	2 288	3 224	2 658
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 071	4 986	4 830	4 139
h) z tytułu wynagrodzeń	592	614	393	510
i) inne	96	161	176	188
3. Fundusze specjalne	32	44	6	25
IV. Rozliczenia międzyokresowe	430	589	964	1 066
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	430	589	964	1 066
- długoterminowa	-	-	265	424
- krótkoterminowa	430	589	699	642
PASYWA RAZEM	782 001	778 859	778 718	765 191

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

Wartość księgowa	121 308	126 444	145 593	141 250
Liczba akcji (w tys. szt.)	37 158	37 158	37 158	37 158
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	3,26	3,40	3,92	3,80
Rozwodniona liczba akcji (w tys. szt.)	37 184	37 184	37 184	37 184
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	3,26	3,40	3,92	3,80

I. Pozycje pozabilansowe	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
1. Należności warunkowe	106 841	106 642	5 274	5 293
a) Od jednostek powiązanych (z tytułu)	-	-	-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	-	-	-	-
b) Od pozostałych jednostek (z tytułu)	106 841	106 642	5 274	5 293
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	106 841	106 642	5 274	5 293
2. Zobowiązania warunkowe	159 991	165 765	181 513	257 979
a) Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	159 197	164 853	180 285	256 660
- udzielonych gwarancji i poręczeń	159 197	164 853	180 285	256 660
b) Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	794	912	1 228	1 319
- udzielonych gwarancji i poręczeń	794	912	1 228	1 319
3. Inne	-	-	-	-
Pozycje pozabilansowe razem	266 832	272 407	186 787	263 272

12. JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 857	727	8 450	987
- od jednostek powiązanych	4 954	433	7 436	662
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 842	712	8 450	987
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15	15	-	-
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 271	393	1 638	820
- jednostkom powiązanym	600	162	1 272	812
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 257	379	1 638	820
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14	14	-	-
C. Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	4 586	334	6 812	167
D. Koszty sprzedaży	-	-	-	-
E. Koszty ogólne zarządu	9 715	2 961	10 304	3 011
F. Zysk/(Strata) ze sprzedaży (C-D-E)	(5 129)	(2 627)	(3 492)	(2 844)
G. Pozostałe przychody operacyjne	52	48	6 617	198
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	198	198
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	52	48	6 419	-
H. Pozostałe koszty operacyjne	74	(1)	4 587	52
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	(2)
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym	12	4	12	4
- aktualizacja wartości inwestycji	12	4	12	4
III. Inne koszty operacyjne	62	(5)	4 575	50
I. Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	(5 151)	(2 578)	(1 462)	(2 698)
J. Przychody finansowe	10 155	8 258	30 682	816
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	27 433	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	27 433	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
II. Odsetki	2 736	933	2 800	888
- od jednostek powiązanych	2 641	901	2 750	871
III. Zysk z tytułu rozchodów aktywów finansowych, w tym	7 419	7 325	129	-
- w jednostkach powiązanych	7 419	7 325	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	-	320	(72)
K. Koszty finansowe	30 070	9 940	47 922	14 303
I. Odsetki, w tym:	23 249	7 571	24 246	8 169
- dla jednostek powiązanych	17 312	5 536	16 047	5 433
II. Strata z tytułu rozchodów aktywów finansowych, w tym	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	6 294	2 467	23 195	5 758
IV. Inne	527	(98)	481	376
L. Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	(25 066)	(4 260)	(18 702)	(16 185)
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
N. Zysk/(Strata) brutto (L+/-M)	(25 066)	(4 260)	(18 702)	(16 185)
O. Podatek dochodowy	(781)	876	4 187	5 018
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
R. Zysk/(Strata) netto (N-O-P)	(24 285)	(5 136)	(22 889)	(21 203)

Zysk (strata) netto (zanualizowany)	(32 380)	(20 544)	(30 519)	(84 812)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	37 158	37 158	37 158	37 158
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,87)	(0,55)	(0,82)	(2,28)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	37 184	37 184	37 184	37 184
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,87)	(0,55)	(0,82)	(2,28)

13. JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(5 789)	(2 187)	(4 961)	(4 042)
I. Zysk (strata) netto	(24 285)	(5 136)	(22 889)	(21 203)
II. Korekty razem	18 496	2 949	17 928	17 161
1. Amortyzacja	146	48	283	84
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	154	(106)	(56)	78
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	19 181	5 982	(6 923)	7 063
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(7 419)	(7 325)	(329)	(200)
5. Zmiana stanu rezerw	742	283	235	109
6. Zmiana stanu zapasów	262	163	(1 219)	(13)
7. Zmiana stanu należności	1 773	(135)	1 238	1 734
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(410)	547	(555)	(2 519)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 226)	1 028	4 319	5 071
10. Transfery pomiędzy aktywami trwałymi a zapasami	-	-	-	-
11. Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych	12	4	12	4
12. Aktualizacja wartości innych aktywów	6 270	2 452	23 173	5 751
13. Inne korekty	11	8	(2 250)	(1)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	(5 789)	(2 187)	(4 961)	(4 042)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(3 175)	934	(14 597)	(1 136)
I. Wpływy	2 119	938	2 907	418
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	2 119	938	2 755	418
a) w jednostkach powiązanych	2 119	938	2 755	418
- zbycie aktywów finansowych	938	938	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	1 010	-	2 377	399
- odsetki	171	-	378	19
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	152	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-	152	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	(5 294)	(4)	(17 504)	(1 554)
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(4)	(4)	(75)	(51)
2. Inwestycje w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	(5 290)	-	(17 429)	(1 503)
a) w jednostkach powiązanych	(5 257)	-	(17 429)	(1 503)
- nabycie aktywów finansowych	-	-	(2 503)	(1 011)
- udzielone pożyczki długoterminowe	(5 257)	-	(14 926)	(492)
b) w pozostałych jednostkach	(33)	-	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	(33)	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(3 175)	934	(14 597)	(1 136)

Rachunek przepływów pieniężnych - ciąg dalszy	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	11 448	862	19 432	5 198
I. Wpływy	126 415	861	38 912	11 095
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	126 415	861	38 912	11 095
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	(114 967)	-	(19 480)	(5 897)
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	(9 377)	-	(13 173)	(5 456)
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	(100 977)	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	(155)	(42)
8. Odsetki	(4 613)	-	(6 152)	(399)
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	11 448	861	19 432	5 198
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+-B.III+-C.III)	2 484	(391)	(126)	20
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 484	(391)	(126)	20
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	42	2 917	174	28
G. Środki pieniężne na koniec okresu obrotowego (F+-D)	2 526	2 526	48	48
- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 521	2 521	15	15

14. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	01.01.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU	163 916	126 444	163 916	163 916
- korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
- skutki zmian polityki rachunkowości	-	-	-	-
I.a KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU PO KOREKTACH	163 916	126 444	163 916	163 916
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 718	3 718	3 718	3 718
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	-	-
a) zwiększenie z tytułu emisji akcji (wydania udziałów)	-	-	-	-
b) zmniejszenie z tytułu umorzenia akcji (udziałów)	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 718	3 718	3 718	3 718
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-	-	-
a) zwiększenie	-	-	-	-
b) zmniejszenie	-	-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	159 932	159 932	107 720	107 720
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-	52 212	52 212
a) zwiększenie z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-
b) zwiększenie z tytułu podziału zysku (ustawow)	-	-	-	-
c) zwiększenie z tytułu podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-	2 435	2 435
d) inne zwiększenia	-	-	49 777	49 777
e) zmniejszenie z tytułu przeznaczenia na/wypłaty dywidendy	-	-	-	-
f) zmniejszenie z tytułu korekty błędu	-	-	-	-
g) zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	-	-	-	-
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	159 932	159 932	159 932	159 932
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
- skutki zmian polityki rachunkowości	-	-	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
a) zwiększenie	-	-	-	-
b) zmniejszenie z tytułu zbycia środków trwałych	-	-	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	489	489	50 266	50 266
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy)	-	-	(49 777)	(49 777)
a) zwiększenie	-	-	-	-
b) zmniejszenie	-	-	49 777	49 777
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	489	489	489	489

Zestawienie zmian w kapitale własnym - ciąg dalszy	01.01.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
7. Zysk (strata) z poprzedniego okresu na początek okresu	(18 546)	(37 696)	2 435	2 435
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	29 572	29 572
- korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
- skutki zmian polityki rachunkowości	-	-	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniach do danych porównywalnych	-	-	29 572	29 572
a) zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	-	-
b) zmniejszenie z tytułu przeznaczenia na wypłaty dywidendy	-	-	-	-
c) zmniejszenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	29 572	29 572
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	18 546	37 696	27 137	27 134
- korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
- skutki zmian polityki rachunkowości	-	-	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	18 546	37 696	27 137	27 134
a) zwiększenie z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-	-
b) zmniejszenie z tytułu pokrycia kapitałem zapasowym	-	-	-	-
c) zmniejszenie z tytułu pokrycia zyskiem z lat ubiegłych	-	-	27 137	27 134
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	18 546	37 696	-	-
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(18 546)	(37 696)	-	-
8. Wynik netto	(24 285)	(5 136)	(18 546)	(22 889)
a) Zysk netto	-	-	-	-
b) Strata netto	24 285	5 136	18 546	22 889
c) Odpisy z zysku	-	-	-	-
II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU	121 308	121 308	145 593	141 250
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRAT)	121 308	121 308	145 593	141 250

15. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

15.1. Zmiany istotnych wartości szacunkowych

Wyszczególnienie	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	43 502	44 201	41 995	29 173
Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	25 734	25 738	25 746	25 734
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 956	5 779	5 231	5 154
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 225	4 242	4 220	4 210
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	12 939	12 939	12 931	12 823
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	73 229	70 840	67 778	65 939
	01.01.2016 - 30.09.2016	01.07.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	01.07.2015 - 30.09.2015
Amortyzacja za okres	146	48	283	84

15.2. Podatek dochodowy

Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
Podatek dochodowy bieżący	-	-	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(781)	(1 657)	(8 558)	4 187
	(781)	(1 657)	(8 558)	4 187

Odroczony podatek dochodowy

	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
Ujemne różnice przejściowe:				
· Odsetki naliczone	70 609	63 397	55 692	53 086
· Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	463	286	515	314
· Należności handlowe	2 491	2 548	2 541	2 541
· Zobowiązanie z tytułu ZUS	141	121	243	105
· Odpisy aktualizujące wartość udziałów	73 299	70 840	67 778	65 939
· Odpisy aktualizujące wartość zapasów	12 851	12 851	12 842	12 822
· Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	638	630	614	603
· Utrata prawa do ulgi podatkowej	2 166	2 166	2 166	2 166
· Rezerwa na niewykorzystane urlopy	7	30	155	2
· Korekta o niezapłacone faktury	434	434	1 613	1 146
· Inne	143	42	93	199
Ujemne różnice przejściowe razem	163 242	153 345	144 252	138 923

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:				
· Strata podatkowa 2012 r.	31 589	31 589	31 589	31 589
· Rozliczona część straty podatkowej	-	-	-	-
· Strata podatkowa 2012 do rozliczenia	31 589	31 589	31 589	31 589
· Strata podatkowa 2013 r.	19 674	19 674	19 674	19 674
· Rozliczona część straty podatkowej	-	-	-	-
· Strata podatkowa 2013 do rozliczenia	19 674	19 674	19 674	19 674
· Strata podatkowa 2014 r.	27 016	27 016	27 016	27 016
· Rozliczona część straty podatkowej	-	-	-	-
· Strata podatkowa 2014 do rozliczenia	27 016	27 016	27 016	27 016
· Strata podatkowa do września 2015 r.	-	-	-	26 351
· Strata podatkowa 2015 do rozliczenia	-	-	-	26 351
· Strata podatkowa 2015 r.	29 224	29 224	29 224	-
· Rozliczona część straty podatkowej	-	-	-	-
· Strata podatkowa 2015 do rozliczenia	29 224	29 224	29 224	-
· Strata podatkowa do czerwca 2016 r.	-	14 536	-	-
· Strata podatkowa 2016 do rozliczenia	-	14 536	-	-
· Strata podatkowa do września 2016 r.	9 747	-	-	-
· Strata podatkowa 2016 do rozliczenia	9 747	-	-	-
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	117 250	122 039	107 503	104 630
Wartość brutto aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	53 293	52 323	47 833	46 276
Odpis aktualizujący	(9 792)	(8 122)	(5 838)	(17 103)
Wartość netto aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	43 502	44 201	41 995	29 173
Dodatnie różnice przejściowe:				
· Środki trwałe, leasing	827	790	689	639
· Aktualizacja wyceny nieruchomości	15 883	15 883	15 883	15 867
· Różnice kursowe	86	-	240	263
· Odsetki naliczone	14 552	13 733	10 718	10 356
· RMK czynne	-	10	-	-
Dodatnie różnice przejściowe razem	31 348	30 416	27 530	27 125
Wartość rezerwy na odroczonego podatek dochodowy	5 956	5 779	5 231	5 154

	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
Kompensata	-	-	-	-
Wykazane w bilansie aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	43 502	44 201	41 995	29 173
Wykazana w bilansie rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	5 956	5 779	5 231	5 154
Zmiana bilansowa netto aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego	781	1 657	8 558	(4 187)
Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie	-	-	-	-
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	781	1 657	8 558	(4 187)

15.3. Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych

Nieruchomość	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
Osiedle Ptasia \ Legnica	6 143	6 143	6 143	6 143
Zgorzelec	9 678	9 678	9 678	9 678
Fortepiany \ Legnica	9 913	9 917	9 925	9 913
	25 734	25 738	25 746	25 734

15.4. Udziały/akcje/wkłady w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych oraz odpisy aktualizujące udziały/akcje/wkłady

Lp.	Nazwa i siedziba	Wartość udziałów / akcji / wkładów	Aktualizacja wartości udziałów /akcji / wkładów	Wartość udziałów / akcji / wkładów netto	% udziałów / akcji / wkładów	% głosów	Zysk / (Strata) netto za okres	Kapitał własny
1	E.F. Progress I Sp. z o.o., Warszawa	111 770	(12 592)	99 178	100%	100%	27	111 890
2	E.F. Progress II Sp. z o.o., Legnica	39 146	(24 427)	14 719	100%	100%	(2 911)	14 871
3	E.F. Progress III Sp. z o.o., Warszawa (***)	66 952	-	66 952	100%	100%	16	126 637
4	E.F. Progress IV Sp. z o.o. w likwidacji, Legnica	2 659	(2 659)	-	100%	100%	(2)	(8 429)
5	E.F. Progress V Sp. z o.o., Warszawa (***)	41 110	-	41 110	100%	100%	944	74 464
6	E.F. Progress VI Sp. z o.o., Warszawa (*)	65 150	-	65 150	100%	100%	984	118 097
7	E.F. Progress VII Sp. z o.o., Warszawa (***) Rank Progress Spółka Akcyjna	23 964	-	23 964	100%	100%	8	28 150
8	Duchnow Sp.k. (dawniej: E.F. Progress X Sp. z o.o.), Legnica	4 409	(242)	4 167	100%	100%	(22)	4 171
9	E.F. Progress XI Sp. z o.o., Warszawa	110	(110)	-	100%	100%	1 584	(4 280)
10	E.F. Progress XII Sp. z o.o., Legnica	4 505	-	4 505	100%	100%	(134)	4 737
11	E.F. Progress XIII Sp. z o.o., Legnica	5	-	5	100%	100%	(6)	(9)

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

Lp.	Nazwa i siedziba	Wartość udziałów / akcji / wkładów	Aktualizacja wartości udziałów / akcji / wkładów	Wartość udziałów / akcji / wkładów netto	% udziałów / akcji / wkładów	% głosów	Zysk / (Strata) netto za okres	Kapitał własny
12	Progress II Sp. z o.o., Legnica (*)	38 219	-	38 219	100%	100%	508	47 219
13	Progress III Sp. z o.o., Warszawa (*)	27 093	-	27 093	100%	100%	792	35 715
14	Progress IV Sp. z o.o., Legnica	8 735	-	8 735	100%	100%	32	10 417
15	Progress V Sp. z o.o., Warszawa (*)	20 759	-	20 759	100%	100%	203	21 051
16	Progress VII Sp. z o.o., Warszawa Rank Progress Spółka Akcyjna Olsztyn	310	(234)	76	100%	100%	(21)	76
17	Sp.k. (dawniej: Progress VIII Sp. z o.o.), Warszawa	24 501	(4 347)	20 154	100%	100%	(1 623)	20 151
18	Progress IX Sp. z o.o., Legnica (*)	126 095	-	126 095	100%	100%	3 126	138 792
19	Progress X Sp. z o.o., Warszawa (*)	132 782	-	132 782	100%	100%	(817)	117 089
20	Progress XI Sp. z o.o., Warszawa (*)	76 292	-	76 292	100%	100%	4 650	77 897
21	Progress XII Sp. z o.o., Warszawa	110 101	(13 605)	96 496	100%	100%	-	110 595
22	Progress XIII Sp. z o.o., Warszawa (*)	110 029	-	110 029	100%	100%	2 567	94 098
23	Progress XIV Sp. z o.o., Warszawa	156	(113)	43	100%	100%	(8)	43
24	Progress XV Sp. z o.o., Warszawa	70 580	-	70 580	100%	100%	15	74 118
25	Progress XVI Sp. z o.o., Legnica (*)	2 997	-	2 997	100%	100%	55	2 922
26	Progress XVIII Sp. z o.o., Legnica	105	(105)	-	100%	100%	(40)	(82)
27	Progress XIX Sp. z o.o., Legnica	105	(105)	-	100%	100%	(19)	(42)
28	Progress XXI Sp. z o.o., Legnica	25	(25)	-	100%	100%	(13)	(41)
29	Progress XXII Sp. z o.o., Legnica	130	(130)	-	100%	100%	(86)	(116)
30	Progress XXIII Sp. z o.o., Warszawa	105	(105)	-	100%	100%	1 594	(10 831)
31	Progress XXIV Sp. z o.o., Legnica	45	-	45	100%	100%	5	41
32	Progress XXV Sp. z o.o., Legnica	25	(25)	-	100%	100%	(509)	(525)
33	Progress XXVI Sp. z o.o., Legnica Rank Progress Spółka Akcyjna Terespol	56	(56)	-	100%	100%	(11)	(44)
34	Sp.k. (dawniej: Progress XXVII Sp. z o.o.), Legnica	205	(65)	140	100%	100%	(27)	139
35	Progress XXIX Sp. z o.o., Legnica	2 625	(2 625)	-	100%	100%	(1 204)	(2 891)
36	Progress XXX Sp. z o.o., Warszawa (*)	856	-	856	100%	100%	(1)	17 165
37	Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o., Legnica (*)	1 099	-	1 099	100%	100%	-	1 075
38	Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o., Legnica (*)	40 274	(26 409)	13 865	100%	100%	(2 653)	13 678
39	NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o., Legnica (**)	3	-	3	50%	50%	(25)	(245)
40	Progress XIV Sp. z o.o. Oleśnica SKA, Warszawa	5 497	-	5 497	100%	100%	506	20 639
41	Progress XIV Sp. z o.o. - S.K.A., Warszawa (*)	13 070	-	13 070	100%	100%	3	12 852
42	Progress XV Sp. z o.o. - S.K.A., Warszawa	51	(51)	-	100%	100%	(12)	(19)
43	Progress XVIII Sp. z o.o. - S.K.A., Legnica	51	(51)	-	100%	100%	(1 345)	(1 639)
44	Progress XIX Sp. z o.o. - S.K.A., Legnica (*)	18 933	(9)	18 924	100%	100%	(668)	32 731
45	Progress XIV Sp. z o.o. Galeria S.K.A., Legnica (*)	52	-	52	100%	100%	(11)	(17)
46	Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A., Warszawa (*)	12 758	-	12 758	100%	100%	(111)	9 076
47	Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz S.K.A., Warszawa (*)	6 336	-	6 336	100%	100%	632	9 312
48	Progress XIV Sp. z o.o. Chojnice SKA, Warszawa (*)	34 108	-	34 108	100%	100%	2 373	87 492
49	Gemar Umech Sp. z o.o., Legnica	26 702	(7 744)	18 958	100%	100%	(15)	18 957

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

Lp.	Nazwa i siedziba	Wartość udziałów / akcji / wkładów	Aktualizacja wartości udziałów / akcji / wkładów	Wartość udziałów / akcji / wkładów netto	% udziałów / akcji / wkładów	% głosów	Zysk / (Strata) netto za okres	Kapitał własny
50	RP Energy Sp. z o.o., Warszawa	5	-	5	90%	90%	(13)	(13)
51	RP Alternative Energy Ltd, Cypr	383	-	383	100%	100%	(48)	373
52	Rank Recycling Energy Sp z o.o., Legnica	7 625	(3 700)	3 925	100%	100%	(175)	3 925
53	Rank Recycling Długoszyn Sp. z o.o., Legnica	175	(175)	-	100%	100%	(33)	(5)
54	Rank Recycling Scotland Ltd, Glasgow Szkocja	1	-	1	100%	100%	(2 064)	(9 248)

(*) kontrolowane pośrednio przez podmioty zależne

(**) współkontrolowane pośrednio przez podmioty zależne

(***) kontrolowane bezpośrednio, jednak podana wartość udziałów jest także w posiadaniu jednostki zależnej Progress X Sp. z o. o.

Odpisy aktualizujące udziały/akcje:

BO 01.01.2016	67 778
Zwiększenia	6 199
Sprzedaż udziałów	(748)
BZ 30.09.2016	<u>73 229</u>
BO 01.01.2016	67 778
Zwiększenia	3 810
Sprzedaż udziałów	(748)
BZ 30.06.2016	<u>70 840</u>
BO 01.01.2015	42 766
Zwiększenia	25 012
Zmniejszenia	-
BZ 31.12.2015	<u>67 778</u>
BO 01.01.2015	42 766
Zwiększenia	23 173
Zmniejszenia	-
BZ 30.09.2015	<u>65 939</u>

15.5. Odpisy aktualizujące wartość należności

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki
BO 01.01.2016	-	4 220
Zwiększenia	-	61
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	(56)
BZ 30.09.2016	-	<u>4 225</u>
	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki
BO 01.01.2016	-	4 220
Zwiększenia	-	23
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	(1)
BZ 30.06.2016	-	<u>4 242</u>

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki
BO 01.01.2015	-	19 713
Zwiększenia	-	33
Wykorzystanie	-	(15 526)
Rozwiązanie	-	-
BZ 31.12.2015	-	4 220
	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki
BO 01.01.2015	-	19 713
Zwiększenia	-	23
Wykorzystanie	-	(15 526)
Rozwiązanie	-	-
BZ 30.09.2015	-	4 210

15.6. Odpisy aktualizujące zapasy

Na dzień 30.09.2016 r.

Lp.	Nazwa projektu	Lokalizacja	Typ	Wartość bilansowa	Odpis aktualizujący	Odpis aktualizujący narastająco w 3 kwartałach	Wartość bilansowa
1.	Zgorzelec drogi	Zgorzelec	produkty gotowe	535	535	-	-
2.	Katowice centrum multifunkcyjne	Katowice	towar	23 215	8 849	-	14 366
3.	Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska	Legnica	towar	819	819	8	-
4.	Jarosław	Jarosław	towar oraz zaliczki na towar	1 633	1 633	-	-
5.	Brzeg - market	Brzeg	towar	2 000	1 014	-	986
6.	Materiały budowlane			89	89	-	-
Razem				28 291	12 939	8	15 352

Na dzień 30.06.2016 r.

Lp.	Nazwa projektu	Lokalizacja	Typ	Wartość bilansowa	Odpis aktualizujący	Odpis w I półroczu 2016 r.	Wartość bilansowa
1.	Zgorzelec drogi	Zgorzelec	produkty gotowe	535	535	-	-
2.	Katowice centrum multifunkcyjne	Katowice	towar	23 215	8 849	-	14 366
3.	Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska	Legnica	towar	819	819	8	-
4.	Jarosław	Jarosław	towar oraz zaliczki na towar	1 633	1 633	-	-
5.	Brzeg - market	Brzeg	towar	2 000	1 014	-	986
6.	Materiały budowlane			89	89	-	-
Razem				28 291	12 939	8	15 352

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 r.

Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

Na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Nazwa projektu	Lokalizacja	Typ	Wartość bilansowa	Odpis aktualizujący	Odpis w 2015 r.	Wartość bilansowa
1.	Zgorzelec drogi	Zgorzelec	produkty gotowe	535	535	-	-
2.	Katowice centrum multifunkcyjne	Katowice	towar	23 215	8 849	2	14 366
3.	Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska	Legnica	towar	811	811	-	-
4.	Jarosław	Jarosław	towar oraz zaliczki na towar	1 633	1 633	-	-
5.	Brzeg - market	Brzeg	towar	2 000	1 014	17	986
6.	Materiały budowlane			89	89	89	-
Razem				28 283	12 931	108	15 352

Na dzień 30.09.2015 r.

Lp.	Nazwa projektu	Lokalizacja	Typ	Wartość bilansowa	Odpis aktualizujący	Odpis aktualizujący narastająco w 3 kwartałach	Wartość bilansowa
1.	Zgorzelec drogi	Zgorzelec	produkty gotowe	535	535	-	-
2.	Katowice centrum multifunkcyjne	Katowice	towar	23 215	8 847	-	14 368
3.	Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska	Legnica	towar	811	811	-	-
4.	Jarosław	Jarosław	towar oraz zaliczki na towar	1 633	1 633	-	-
5.	Brzeg - market	Brzeg	towar	2 000	997	-	1 003
Razem				28 194	12 823	-	15 371

15.7. Aktywa finansowe i zobowiązania z tytułu pożyczek oraz obligacji

Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
od jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. oraz od wspólnych przedsięwzięć	84 138	83 294	78 835	77 966
- długoterminowe, w tym	83 348	82 512	78 068	77 207
- powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	62 970
<u>-kapitał</u>	-	-	-	<u>53 220</u>
<u>-odsetki</u>	-	-	-	<u>9 750</u>
- powyżej 3 do 5 lat	83 348	82 512	78 068	-
<u>-kapitał</u>	<u>70 416</u>	<u>70 484</u>	<u>67 571</u>	-
<u>-odsetki</u>	<u>12 932</u>	<u>12 028</u>	<u>10 497</u>	-
- powyżej 5 lat	-	-	-	14 237
<u>-kapitał</u>	-	-	-	<u>13 835</u>
<u>-odsetki</u>	-	-	-	<u>402</u>
- krótkoterminowe, w tym	790	782	767	759
<u>-kapitał</u>	<u>675</u>	<u>675</u>	<u>675</u>	<u>675</u>
<u>-odsetki</u>	<u>115</u>	<u>107</u>	<u>92</u>	<u>84</u>
od jednostek mających znaczący wpływ na Rank Progress S.A.	92	92	90	89
- długoterminowe, w tym	92	92	90	89
- powyżej 3 do 5 lat	92	92	90	-
<u>-kapitał</u>	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>75</u>	-
<u>-odsetki</u>	<u>17</u>	<u>17</u>	<u>15</u>	-
- powyżej 5 lat	-	-	-	89
<u>-kapitał</u>	-	-	-	<u>75</u>
<u>-odsetki</u>	-	-	-	<u>14</u>
od jednostek pozostałych oraz w likwidacji	1 436	1 420	-	44
- długoterminowe, w tym	2 074	2 050	614	647
- powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	647
<u>-kapitał</u>	-	-	-	<u>540</u>
<u>-odsetki</u>	-	-	-	<u>107</u>
- powyżej 3 roku do 5 lat	1 402	1 386	-	-
<u>-kapitał</u>	<u>1 319</u>	<u>1 319</u>	-	-
<u>-odsetki</u>	<u>83</u>	<u>67</u>	-	-
- krótkoterminowe, w tym	672	664	614	-
<u>-kapitał</u>	<u>533</u>	<u>533</u>	<u>500</u>	-
<u>-odsetki</u>	<u>139</u>	<u>131</u>	<u>114</u>	-
- odpis aktualizujący	(638)	(630)	(614)	(603)
<u>-kapitał</u>	<u>(500)</u>	<u>(500)</u>	<u>(500)</u>	<u>(500)</u>
<u>-odsetki</u>	<u>(138)</u>	<u>(130)</u>	<u>(114)</u>	<u>(103)</u>
Pożyczki razem, w tym	85 666	84 806	78 925	78 099
- długoterminowe	84 876	83 990	78 158	77 340
- krótkoterminowe	790	816	767	759

Pożyczki udzielone w PLN na dzień 30 września 2016 r., 30 czerwca 2016 r., 31 grudnia 2015 r. oraz 30 września 2015 r. oprocentowane były wg. WIBOR 1M + marża.

Cztery pożyczki na dzień 30 września 2016 r. i 30 czerwca 2016 r. oraz trzy pożyczki na dzień 31 grudnia 2015 r. i na 30 września 2015 r. oprocentowane były wg. EURIBOR 1M + marża.

Trzy pożyczki udzielone w walucie GBP na dzień 30 września 2016 r., 30 czerwca 2016 r., 31 grudnia 2015 r. oraz na 30 września 2015 r. oprocentowane były wg. LIBOR 1M + marża.

Zobowiązania z tytułu pożyczek	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
wobec jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. oraz wobec wspólnych przedsięwzięć	478 863	472 943	450 606	443 174
- długoterminowe, w tym	478 863	472 943	450 606	443 174
- powyżej 1 roku do 3 lat	30 139	29 547	28 375	29 097
- <u>kapitał</u>	<u>23 564</u>	<u>23 564</u>	<u>23 564</u>	<u>24 762</u>
- <u>odsetki</u>	<u>6 575</u>	<u>5 983</u>	<u>4 811</u>	<u>4 335</u>
- powyżej 3 do 5 lat	448 724	443 396	422 231	-
- <u>kapitał</u>	<u>383 686</u>	<u>389 547</u>	<u>374 786</u>	-
- <u>odsetki</u>	<u>65 038</u>	<u>53 849</u>	<u>47 445</u>	-
- powyżej 5 lat	-	-	-	414 077
- <u>kapitał</u>	-	-	-	<u>370 888</u>
- <u>odsetki</u>	-	-	-	<u>43 189</u>
wobec jednostek mających znaczący wpływ na Rank Progress S.A.	20	20	26	26
- krótkoterminowe, w tym	20	20	26	26
- <u>odsetki</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>26</u>	<u>26</u>
od jednostek pozostałych oraz w likwidacji	4 009	3 942	11 145	8 575
- długoterminowe, w tym	4 009	3 942	3 842	3 282
- powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	-
- <u>kapitał</u>	-	-	-	-
- <u>odsetki</u>	-	-	-	-
- powyżej 3 do 5 roku	4 009	3 942	3 842	-
- <u>kapitał</u>	<u>3 727</u>	<u>3 750</u>	<u>3 626</u>	-
- <u>odsetki</u>	<u>282</u>	<u>192</u>	<u>216</u>	-
- powyżej 5 lat	-	-	-	3 282
- <u>kapitał</u>	-	-	-	<u>3 147</u>
- <u>odsetki</u>	-	-	-	<u>135</u>
- krótkoterminowe, w tym	-	-	7 303	5 293
- <u>kapitał</u>	-	-	<u>7 210</u>	<u>5 210</u>
- <u>odsetki</u>	-	-	<u>93</u>	<u>83</u>
Pożyczki razem, w tym	482 892	476 905	461 777	451 775
- długoterminowe	482 872	476 885	454 448	446 456
- krótkoterminowe	20	20	7 329	5 319

Pożyczki zaciągnięte w PLN na dzień 30 września 2016 r., 30 czerwca 2016 r., 31 grudnia 2015 r. oraz 30 czerwca 2015 r., oprocentowane były wg. WIBOR 1M + marża, poza niektórymi pożyczkami w kwotach łącznie odpowiednio 27.291 tys. PLN, 27.314 tys. PLN, 33.548 tys. PLN oraz 31.073 tys. PLN, które oprocentowane były wg stałej stopy procentowej.

Trzy pożyczki zaciągnięte w walucie EUR na dzień 30 września 2016 r., 30 czerwca 2016 r., 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 30 czerwca 2015 r. były oprocentowane wg EURIBOR 1M + marża.

Zobowiązania z tytułu wykupionych obligacji serii D i E	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
wobec jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Rank Progress S. A.	44 364	44 033	16 287	16 406
- krótkoterminowe, w tym	44 364	44 033	16 287	16 406
<i>-kapitał</i>	<i>42 687</i>	<i>42 687</i>	<i>15 012</i>	<i>15 008</i>
<i>-odsetki</i>	<i>1 677</i>	<i>1 346</i>	<i>1 275</i>	<i>1 398</i>
wobec jednostek mających znaczący wpływ na Rank Progress S.A.	5 398	5 398	5 433	5 433
- krótkoterminowe, w tym	5 398	5 398	5 433	5 433
<i>-kapitał</i>	<i>5 200</i>	<i>5 200</i>	<i>5 235</i>	5 235
<i>-odsetki</i>	<i>198</i>	<i>198</i>	<i>198</i>	<i>198</i>
wobec jednostek obcych	-	-	128 795	130 980
- krótkoterminowe, w tym	-	-	128 795	130 980
<i>-kapitał</i>	-	-	<i>128 310</i>	<i>127 216</i>
<i>-odsetki</i>	-	-	<i>485</i>	<i>3 764</i>
Obligacje razem, w tym	49 762	49 431	150 515	152 819
- długoterminowe	-	-	-	-
- krótkoterminowe	49 762	49 431	150 515	152 819

Zobowiązanie z tytułu obligacji na dzień 30 września 2016 r. stanowiły zobowiązania dotyczące wykupionych i umorzonych obligacji serii D oraz E, które wynosiły na dzień 30 września 2016 r. odpowiednio 30.828 tys. PLN oraz 18.935 tys. PLN.

Zobowiązanie z tytułu obligacji na dzień 30 czerwca 2016 r. stanowiły zobowiązania dotyczące wykupionych i umorzonych obligacji serii D oraz E, które wynosiły na dzień 30 czerwca 2016 r. odpowiednio 30.828 tys. PLN oraz 18.603 tys. PLN.

Zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 30 września 2015 r. stanowiły zobowiązania z tytułu emisji obligacji serii D o wartości nominalnej 130.806 tys. PLN oraz z tytułu zobowiązań dotyczących wykupionych i umorzonych obligacji serii E, które wynosiły na dzień 31 grudnia 2015 r. 19.465 tys. PLN oraz na dzień 30 września 2015 r. 19.546 tys. PLN.

Seria D wyemitowanych obligacji była oprocentowana wg WIBOR 6M + 5,5% z terminem wykupu 14 czerwca 2016 r. o kuponach odsetkowych płatnych co pół roku.

15.8. Przychody ze sprzedaży

<i>Struktura rzeczowa</i>	01.01.2016 - 30.09.2016 3 kwartały narastająco	01.07.2016 - 30.09.2016 3 kwartał	01.01.2015 - 30.09.2015 3 kwartały narastająco	01.07.2015 - 30.09.2015 3 kwartał
Przychody ze sprzedaży produktów				
Wynajem powierzchni biurowych	853	277	695	317
Pozostałe usługi najmu	41	13	58	19
Usługi doradztwa	934	36	784	284
Usługa zastępstwa inwestycyjnego	166	-	2 750	-
Wynagrodzenie za udzielone poręczenia / gwarancje	2 656	-	2 770	5
Refaktury zakupu towarów i usług	63	29	41	12
Usługi zarządzania	1 073	338	1 205	338
Prowizja od najmu powierzchni w Pile	-	-	53	-
Pozostała sprzedaż	56	19	94	12
	5 842	712	8 450	987

15.9. Zysk z tytułu rozchodów aktywów finansowych

Spółka dokonała sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów i akcji jednostek zależnych Progress XVI Sp. z o.o., Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o., Progress XIV Sp. z o.o.-SKA do innych spółek w Grupie Kapitałowej, wynik na sprzedaży ww. jednostek wynosi 7.419 tys. zł.

15.10. Koszty odsetkowe**Koszty finansowe**

w okresie 01.01.2016 - 30.09.2016

Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
	do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	88	941	-	1 029
Długoterminowe zobowiązania finansowe	6 332	1 782	-	20 889
Pozostałe pasywa	1 004	139	188	1 331
Razem	7 424	2 862	188	23 249

w okresie 01.07.2016 - 30.09.2016

Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
	do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe	206	1 782	(277)	6 916
Pozostałe pasywa	331	261	63	655
Razem	537	2 043	(214)	7 571

w okresie 01.01.2015 - 30.09.2015

Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
	do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	203	1 192	-	1 395
Długoterminowe zobowiązania finansowe	10 857	2 474	-	22 808
Pozostałe pasywa	40	4	-	43
Razem	11 100	3 670	-	24 246

w okresie 01.07.2015 - 30.09.2015

Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
	do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	83	323	-	406
Długoterminowe zobowiązania finansowe	405	2 474	43	7 738
Pozostałe pasywa	25	-	-	25
Razem	513	2 797	43	8 169

15.11. Istotne zdarzenia następujące w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. niezbędne do zrozumienia bieżącego okresu oraz zdarzenia po zakończeniu bieżącego okresu, które nie zostały odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za dany okres

W dniu 17 października 2013 r. spółka Rank Recycling Scotland Limited, jako kupujący, podpisała umowę nabycia aktywów spółki Scotgen Dumfries Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii. W związku z zawarciem powyższej umowy Rank Progress S.A. udzielił gwarancji na zobowiązania pieniężne kupującego do maksymalnej kwoty 2.500.000 funtów brytyjskich. Gwarancja stanowiła całe zabezpieczenie i pozostawała w mocy do czasu wypełnienia wszystkich zobowiązań gwarancyjnych. W dniu 4 marca 2016 r. zobowiązanie spółki Rank Recycling Scotland Limited zostało ostatecznie spłacone, dlatego też w tym dniu wygasło ww. poręczenie Rank Progress S.A.

Pozostałe istotne informacje występujące w okresie oraz następujące zakończeniu III kwartału 2016 r. zostały ujawnione w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. za III kwartał 2016 r.

16. PODPISY


Jan Mroczka
Prezes Zarządu


Małgorzata Mroczka
Wiceprezes Zarządu


Elżbieta Kaliciak
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Legnica, dnia 14 listopada 2016 r.