



Rank Progress SA

Grupa Kapitałowa

Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA
za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

sporządzone według
Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

oraz kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA
za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

Legnica, dnia 14 listopada 2014 r.

SPIS TREŚCI

| | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 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 i ograniczenia w dysponowaniu aktywami..... | 14 |
| 7.3. | Połączenie spółek | 17 |
| 7.4. | Skład zarządu jednostki dominującej..... | 17 |
| 7.5. | Skład rady nadzorczej jednostki dominującej..... | 17 |
| 7.6. | Zatwierdzenie do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 17 |
| 7.7. | Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia..... | 17 |
| 7.8. | Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego | 18 |
| 7.9. | Zmiany stosowanych zasad rachunkowości | 18 |
| 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 | 21 |
| 7.15. | Zmiana zasad (polityki) rachunkowości | 22 |
| 7.16. | Zastosowanie MSSF 11 | 25 |
| 7.17. | Zmiany wartości szacunkowych..... | 28 |
| 7.18. | Przychody ze sprzedaży | 28 |
| 7.19. | Koszty operacyjne..... | 29 |
| 7.20. | Wynik na nieruchomościach..... | 30 |
| 7.21. | Przychody i koszty finansowe | 30 |
| 7.22. | Podatek dochodowy | 31 |
| 7.23. | Nieruchomości..... | 31 |
| 7.24. | Rzeczowe aktywa trwałe | 34 |
| 7.25. | Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 35 |
| 7.26. | Zapasy..... | 36 |

| | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7.27. | Należności oraz odpisy aktualizujące należności | 38 |
| 7.28. | Krótkoterminowe inwestycje w papiery wartościowe | 39 |
| 7.29. | Środki pieniężne | 39 |
| 7.30. | Kapitał własny | 40 |
| 7.31. | Zobowiązania finansowe oraz pozostałe | 41 |
| 7.32. | Emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych | 45 |
| 7.33. | Informacje o transakcjach ze stronami powiązаныmi | 45 |
| 7.34. | Instrumenty finansowe | 53 |
| 7.35. | Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych | 53 |
| 7.36. | Ryzyko związane z płynnością | 54 |
| 7.37. | Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy | 54 |
| 7.38. | Sprawy sądowe | 54 |
| 7.39. | Istotne zdarzenia w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r. niezbędne do zrozumienia bieżącego okresu | 58 |
| 7.40. | Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu bieżącego okresu, które nie zostały odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za dany okres | 60 |
| 8. | PODPISY | 60 |
| 9. | WYBRANE DANE FINANSOWE Z KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 R. | 62 |
| 10. | WROWADZENIE DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 R. | 63 |
| 11. | JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY BILANS | 64 |
| 12. | JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 68 |
| 13. | JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 69 |
| 14. | JEDNOSTKOWE SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 71 |
| 15. | DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ | 73 |
| 16. | PODPISY | 84 |

1. WYBRANE DANE FINANSOWE ZE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 R.

| WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 01.01.2014- 30.09.2014 | 01.01.2013- 30.09.2013 | 01.01.2014- 30.09.2014 | 01.01.2013- 30.09.2013 |
| | 30.09.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
| Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 48 724 | 31 926 | 11 656 | 7 560 |
| Zysk/strata na sprzedaży | 9 921 | 2 716 | 2 373 | 643 |
| Zysk/strata na działalności operacyjnej | (25 227) | 2 606 | (6 035) | 617 |
| Zysk/strata brutto | (46 376) | (21 720) | (11 094) | (5 143) |
| Zysk/strata netto | (42 600) | (17 763) | (10 191) | (4 206) |
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | 18 051 | (2 667) | 4 318 | (632) |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | (642) | (65 609) | (154) | (15 536) |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej | (20 060) | 66 214 | (4 799) | 15 679 |
| Przepływy pieniężne razem | (2 651) | (2 062) | (634) | (488) |
| | 30.09.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 707 387 | 753 212 | 169 414 | 181 619 |
| Aktywa razem | 985 017 | 1 018 904 | 235 904 | 245 685 |
| Zobowiązania długoterminowe | 331 097 | 301 694 | 79 295 | 72 746 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 251 342 | 271 870 | 60 194 | 65 555 |
| Kapitał własny | 402 578 | 445 340 | 96 414 | 107 383 |
| Kapitał zakładowy | 3 718 | 3 718 | 890 | 897 |
| 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 2014 r. kurs 1 EUR = 4,1755 PLN, a na 31 grudnia 2013 r. kurs 1 EUR = 4,1472 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 2014 r. do 30 września 2014 r. kurs 1 EUR = 4,1803 PLN, a za okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 września 2013 r. kurs 1 EUR = 4,2231 PLN.

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

| | Nota | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| ZYSKI LUB STRATY | | | | | |
| Działalność kontynuowana | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży, w tym | 7.18 | 48 724 | 14 687 | 31 926 | 9 319 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | | 46 037 | 16 008 | 30 793 | 10 452 |
| Zmiana stanu produktów | | 1 132 | (1 307) | 1 099 | (1 144) |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | | 202 | (31) | 34 | 11 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | | 1 353 | 17 | - | - |
| Koszty działalności operacyjnej, w tym | 7.19 | 38 803 | 10 626 | 29 210 | 7 724 |
| Zużycie materiałów i energii | | 8 351 | 2 702 | 6 412 | 2 105 |
| Usługi obce | | 13 551 | 4 599 | 6 856 | 2 246 |
| Pozostałe koszty | | 16 524 | 3 317 | 15 942 | 3 373 |
| Wartość sprzedanych towarów | | 377 | 8 | - | - |
| Zysk (strata) na sprzedaży | | 9 921 | 4 061 | 2 716 | 1 595 |
| Wynik na nieruchomościach | 7.20 | (31 265) | (2 810) | 2 939 | (11 470) |
| Pozostałe przychody operacyjne | | 1 092 | 242 | 538 | 283 |
| Pozostałe koszty operacyjne | | 4 975 | 1 782 | 3 587 | 213 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | (25 227) | (289) | 2 606 | (9 805) |
| Przychody finansowe | 7.21 | 2 006 | 606 | 1 666 | 559 |
| Koszty finansowe | 7.21 | 23 155 | 7 770 | 25 992 | 1 033 |
| Zysk (strata) brutto | | (46 376) | (7 453) | (21 720) | (10 279) |
| Udział w zysku (stracie) wspólnych przedsięwzięć | | (603) | (193) | (617) | (212) |
| Podatek dochodowy | 7.22 | (4 379) | 1 171 | (4 574) | (2 857) |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | (42 600) | (8 817) | (17 763) | (7 634) |
| Działalność zaniechana | | | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | | - | - | - | - |
| INNE CAŁKOWITE DOCHODY, W TYM | | (162) | (98) | (1) | - |
| Inne składniki całkowitych dochodów, które mogą być przeklasyfikowane na zyski lub straty | | (162) | (98) | (1) | - |
| Zysk (strata) netto, w tym | | (42 600) | (8 817) | (17 763) | (7 634) |
| Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | (42 600) | (8 817) | (17 763) | (7 634) |
| Przypadający udziałowcom niekontrolującym | | - | - | - | - |
| CAŁKOWITY DOCHÓD / (STRATA) OGÓŁEM, W TYM | | (42 762) | (8 915) | (17 764) | (7 634) |
| Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | (42 762) | (8 915) | (17 764) | (7 634) |
| Przypadający udziałowcom niekontrolującym | | - | - | - | - |
| Zysk (strata) podstawowy/a na jedną akcję z zysku (straty) za okres w zł | | (1,15) | (0,24) | (0,48) | (0,21) |
| Zysk (strata) rozwodniony/a na jedną akcję z zysku (straty) za okres w zł | | (1,15) | (0,24) | (0,48) | (0,21) |

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| Aktywa | Nota | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------------------------------|------|----------------|------------------|
| Nieruchomości inwestycyjne | 7.23 | 705 817 | 751 642 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 7.24 | 18 344 | 19 469 |
| Wartości niematerialne | | 76 | 132 |
| Należności i inne aktywa | 7.27 | 8 629 | 4 427 |
| Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia | 7.16 | 4 072 | 31 225 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 7.25 | 49 850 | 48 636 |
| Aktywa trwałe | | 786 788 | 855 531 |
| Zapasy | 7.26 | 110 198 | 112 628 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 7.16 | 1 570 | 1 570 |
| Należności i inne aktywa | 7.27 | 74 793 | 25 924 |
| w tym z tytułu podatku dochodowego | | 1 | 61 |
| Krótkoterminowe inwestycje w papiery wartościowe | 7.28 | - | 8 932 |
| Środki pieniężne | 7.29 | 11 668 | 14 319 |
| Aktywa obrotowe | | 198 229 | 163 373 |
| AKTYWA OGÓŁEM | | 985 017 | 1 018 904 |

| Pasywa | Nota | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------------------------------------------------------|------|----------------|------------------|
| Kapitał akcyjny | 7.30 | 3 718 | 3 718 |
| Akcje własne | | (223) | (223) |
| Kapitał zapasowy | | 107 720 | 144 138 |
| Kapitał rezerwowy | | 50 267 | 50 267 |
| Kapitał z przeliczenia różnic kursowych | | (160) | 2 |
| Zyski zatrzymane | | 241 256 | 247 438 |
| w tym zysk / (strata) netto za okres | | (42 600) | (10 969) |
| Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej) | | 402 578 | 445 340 |
| Udziały niesprawujące kontroli | | - | - |
| Kapitał własny razem | | 402 578 | 445 340 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 7.25 | 7 017 | 10 178 |
| Zobowiązania finansowe | 7.31 | 318 820 | 291 516 |
| Pozostałe zobowiązania | | 5 260 | - |
| Zobowiązania długoterminowe | | 331 097 | 301 694 |
| Zobowiązania finansowe | 7.31 | 186 805 | 216 255 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | | 5 282 | 5 328 |
| Pozostałe zobowiązania | 7.31 | 59 255 | 50 287 |
| w tym z tytułu podatku dochodowego | | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 251 342 | 271 870 |
| PASYWA OGÓŁEM | | 985 017 | 1 018 904 |

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| Zysk brutto | (46 376) | (21 720) |
| Korekty, w tym | 64 427 | 19 053 |
| Wycena nieruchomości do wartości godziwej | 26 810 | (3 167) |
| Odpis aktualizujący nieruchomości inwestycyjne | 931 | 1 633 |
| Zyski mniejszości | - | - |
| Amortyzacja | 811 | 1 058 |
| Różnice kursowe | 1 957 | 7 994 |
| Odsetki | 15 604 | 15 517 |
| Zysk / (strata) z działalności inwestycyjnej | 2 378 | 157 |
| Zmiana stanu rezerw | 2 712 | (170) |
| Zmiana stanu zapasów | (2 290) | 270 |
| Zmiana stanu należności | 2 232 | (40) |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych | 10 312 | 98 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (899) | (2 041) |
| Transfer pomiędzy aktywami trwałymi i zapasami | - | - |
| Podatek dochodowy zapłacony / otrzymany | 62 | (929) |
| Zysk / (strata) z tytułu kontraktów terminowych | (190) | (493) |
| Odpis aktualizujący zapasy | 1 474 | - |
| Inne korekty | 2 523 | (834) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 18 051 | (2 667) |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| Wpływy, w tym | 67 028 | 10 680 |
| Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 111 | 3 |
| Zbycie nieruchomości inwestycyjnej | 57 696 | 6 026 |
| Udzielone pożyczki - spłata | 500 | 4 615 |
| Z innych aktywów finansowych | 8 721 | 36 |
| Wydatki, w tym | 67 670 | 76 289 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 6 138 | 4 163 |
| Na inwestycje w nieruchomości | 61 475 | 66 879 |
| Udzielone pożyczki - wypłata | 57 | 5 181 |
| Na inne aktywa finansowe | - | 66 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (642) | (65 609) |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | |
| Wpływy, w tym | 108 151 | 139 233 |
| Emisja dłużnych papierów wartościowych | - | 67 600 |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 108 151 | 71 633 |
| Wydatki, w tym | 128 211 | 73 019 |
| Spłaty kredytów bankowych i pożyczek | 111 686 | 15 601 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 33 | 45 000 |
| Płatności z tytułu leasingu finansowego | 640 | 759 |
| Odsetki | 15 852 | 11 659 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (20 060) | 66 214 |
| Przepływy środków pieniężnych netto | (2 651) | (2 062) |
| Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | (2 651) | (2 062) |
| Środki pieniężne na początek okresu | 14 319 | 10 977 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 11 668 | 8 915 |

5. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

| 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 2014 roku | 3 718 | (223) | 144 138 | 50 267 | 2 | 247 438 | 445 340 | - | 445 340 |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | (42 600) | (42 600) | - | (42 600) |
| Inne dochody całkowite | - | - | - | - | (162) | - | (162) | - | (162) |
| Pokrycie straty jednostki dominującej za 2013 rok | - | - | (36 418) | - | - | 36 418 | - | - | - |
| Stan na 30 września 2014 roku | 3 718 | (223) | 107 720 | 50 267 | (160) | 241 256 | 402 578 | - | 402 578 |

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2013 roku

| 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 2013 roku | 3 718 | (223) | 144 138 | 50 267 | 2 | 258 407 | 456 309 | - | 456 309 |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | (17 763) | (17 763) | - | (17 763) |
| Inne dochody całkowite | - | - | - | - | (1) | - | (1) | - | (1) |
| Sprzedaż jednostki zagranicznej - przeklasyfikowanie do zysku (straty) netto | - | - | - | - | (1) | 1 | - | - | - |
| Stan na 30 września 2013 roku | 3 718 | (223) | 144 138 | 50 267 | - | 240 645 | 438 545 | - | 438 545 |

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 3 segmenty, tj. segment „Najem nieruchomości”, „Sprzedaż nieruchomości” oraz segment „Utylizacja odpadów”.

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 2014 r., za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r. oraz na dzień 30 września 2014 r.

| | Najem nieruchomości | Sprzedaż nieruchomości | Utylizacja odpadów | Pozycje nieprzypisane | Działalność ogółem |
|------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2014 | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 44 393 | 1 644 | - | - | 46 037 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 131 | 1 222 | - | - | 1 353 |
| Zmiana stanu produktów | 986 | 131 | 2 | 13 | 1 132 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 202 | - | - | - | 202 |
| Koszty operacyjne | 21 358 | 13 319 | 3 749 | - | 38 426 |
| Wartość sprzedanych towarów | - | 377 | - | - | 377 |
| Zysk / strata na sprzedaży | 24 354 | (10 699) | (3 747) | 13 | 9 921 |
| Wynik na nieruchomościach | (28 907) | - | - | - | (28 907) |
| Wynik ze zbycia nieruchomości | (2 358) | - | - | - | (2 358) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 1 026 | 56 | 3 | 7 | 1 092 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 2 108 | 2 779 | - | 88 | 4 975 |
| Zysk/strata na działalności operacyjnej | (7 993) | (13 422) | (3 744) | (68) | (25 227) |
| Przychody finansowe | 1 827 | 44 | 15 | 120 | 2 006 |
| Koszty finansowe | 13 427 | 54 | 380 | 9 294 | 23 155 |
| Zysk / strata brutto | (19 593) | (13 432) | (4 109) | (9 242) | (46 376) |
| Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2014 | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 15 032 | 976 | - | - | 16 008 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 17 | - | - | - | 17 |
| Zmiana stanu produktów | (1 052) | (240) | (1) | (14) | (1 307) |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | (31) | - | - | - | (31) |
| Koszty operacyjne | 5 134 | 4 279 | 1 205 | - | 10 618 |
| Wartość sprzedanych towarów | (21) | 29 | - | - | 8 |
| Zysk / strata na sprzedaży | 8 853 | (3 572) | (1 206) | (14) | 4 061 |
| Wynik na nieruchomościach | (452) | - | - | - | (452) |
| Wynik ze zbycia nieruchomości | (2 358) | - | - | - | (2 358) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 231 | 8 | 3 | - | 242 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 253 | 1 526 | - | 3 | 1 782 |
| Zysk/strata na działalności operacyjnej | 6 021 | (5 090) | (1 203) | (17) | (289) |
| Przychody finansowe | 560 | 19 | 7 | 20 | 606 |
| Koszty finansowe | 4 631 | 13 | 350 | 2 776 | 7 770 |
| Zysk / strata brutto | 1 950 | (5 084) | (1 546) | (2 773) | (7 453) |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | Najem nieruchomości | Sprzedaż nieruchomości | Utylizacja odpadów | Pozycje nieprzypisane | Działalność ogółem |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Pozostałe informacje wg segmentów działalności na dzień 30.09.2014 roku | | | | | |
| Aktywa ogółem | 804 133 | 125 276 | 17 301 | 38 307 | 985 017 |
| Zobowiązania ogółem | 430 931 | 2 059 | 7 732 | 141 717 | 582 439 |
| Odpisy aktualizujące należności | 9 923 | 18 120 | 10 | 571 | 28 624 |
| Odpisy aktualizujące nieruchomości | 2 565 | - | - | - | 2 565 |
| Odpisy aktualizujące zapasy | - | 11 233 | - | - | 11 233 |
| Razem odpisy aktualizujące | 12 488 | 29 353 | 10 | 571 | 42 422 |
| Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.01.2014 roku do 30.09.2014 roku | | | | | |
| Amortyzacja | 137 | 653 | 21 | - | 811 |
| Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne | 89 | 79 | 5 970 | - | 6 138 |
| Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | 2 620 | 2 438 | 1 | 28 | 5 087 |
| Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | (519) | (67) | - | - | (586) |
| Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.07.2014 roku do 30.09.2014 roku | | | | | |
| Amortyzacja | (92) | 193 | 7 | - | 108 |
| Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne | 75 | (9) | 3 327 | - | 3 393 |
| Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | 152 | 1 379 | - | 10 | 1 541 |
| Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | (234) | - | - | - | (234) |

| Pozycje nieprzypisane do segmentów za 9 miesięcy 2014 roku | Kwota | Objaśnienie |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zmiana stanu produktów | 13 | dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych |
| Pozostałe przychody operacyjne | 7 | dotyczy jednostki dominującej: przychody z tytułu spraw sądowych |
| Pozostałe koszty operacyjne | 88 | dotyczy jednostki dominującej: koszty niektórych spraw sądowych (85 tys. zł), darowizna (3 tys. zł) |
| Przychody finansowe | 120 | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od posiadanych obligacji (-32 tys. zł), odsetki od pożyczek udzielonych (61 tys. zł), zysk z wykupu posiadanych obligacji przez Profes Development Sp. z o.o. (91 tys. zł) |
| Koszty finansowe | 9 294 | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od wyemitowanych obligacji (8 176 tys. zł), odsetki od pożyczek (1 087 tys. zł), odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę (28 tys. zł), odsetki od zobowiązań (3 tys. zł) |
| Aktywa ogółem | 38 307 | dotyczy jednostki dominującej: posiadane akcje jednostki obcej (24 tys. zł), pożyczki udzielone (854 tys. zł), aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (35 888 tys. zł), należności z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń (394 tys. zł), inne należności nie dotyczące segmentów (833 tys. zł), środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych i inne środki pieniężne (159 tys. zł), część rozliczeń międzyokresowych (155 tys. zł) |
| Zobowiązania ogółem | 141 717 | dotyczy jednostki dominującej: rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (4 650 tys. zł), zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (130 132 tys. zł), zobowiązania z tytułu pożyczek (2 296 tys. zł), zobowiązania z tytułu ceł, podatków i innych świadczeń (4 281 tys. zł), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (330 tys. zł), inne zobowiązania nieprzypisane do segmentów (28 tys. zł) |
| Odpisy aktualizujące należności | 571 | 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 2014 r.

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

| Pozycje nieprzypisane do segmentów za 3 kwartał 2014 roku | | |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Kwota | Objaśnienie |
| Zmiana stanu produktów | -14 | dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu z tytułu innych rozliczeń międzyokresowych |
| Pozostałe koszty operacyjne | 3 | dotyczy jednostki dominującej: darowizna |
| Przychody finansowe | 20 | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od pożyczek udzielonych |
| Koszty finansowe | 2 776 zł) | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od wyemitowanych obligacji (2 713 tys. zł), odsetki od pożyczek (54 tys. zł), odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę (9 tys. zł) |
| Odpisy aktualizujące należności | 10 | dotyczy jednostki dominującej: odpis aktualizujący udzieloną pożyczkę |

Dane za rok obrotowy na dzień 31 grudnia 2013 r.

| | Najem nieruchomości | Sprzedaż nieruchomości | Utylizacja odpadów | Pozycje nieprzypisane | Działalność ogółem |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Pozostałe informacje wg segmentów działalności na dzień 31.12.2013 roku | | | | | |
| Aktywa ogółem | 837 621 | 124 365 | 18 624 | 38 294 | 1 018 904 |
| Zobowiązania ogółem | 374 555 | 2 883 | 11 923 | 184 203 | 573 564 |
| Odpisy aktualizujące należności | 9 541 | 17 188 | 9 | 543 | 27 281 |
| Odpisy aktualizujące nieruchomości | 1 634 | - | - | - | 1 634 |
| Odpisy aktualizujące zapasy | - | 10 106 | - | - | 10 106 |
| Razem odpisy aktualizujące | 11 175 | 27 294 | 9 | 543 | 39 021 |

| do segmentów w 2013 roku | | |
|---------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Kwota | Objaśnienie |
| Aktywa ogółem | 38 294 | (144 tys. zł), należności niedotyczące segmentów (89 tys. zł) dotyczy jednostki dominującej: posiadane akcje jednostki obcej (24 tys. zł), udzielone pożyczki (123 tys. zł), inwestycje w obligacje (8 932 tys. zł), aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (27 613 tys. zł), należności z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń (1 242 tys. zł), środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych i inne środki pieniężne (127 tys. zł), część rozliczeń międzyokresowych |
| Zobowiązania ogółem | 184 203 | dotyczy jednostki dominującej: rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (4 175 tys. zł), rezerwa na niewykorzystane urlopy (116 tys. zł), zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (148 700 tys. zł), zobowiązania z tytułu pożyczek (27 751 tys. zł) zobowiązania z tytułu ceł, podatków i innych świadczeń (3 026 tys. zł), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (337 tys. zł), rozliczenia międzyokresowe bierne (86 tys. zł), inne zobowiązania nieprzypisane do segmentów (12 tys. zł) |
| Odpisy aktualizujące należności | 543 | 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 2014 r.

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

Dane za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2013 r., za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2013 r. oraz na dzień 30 września 2013 r.

| | Najem nieruchomości | Sprzedaż nieruchomości | Utylizacja odpadów | Pozycje nieprzypisane | Działalność ogółem |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2013 | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 30 101 | 692 | - | - | 30 793 |
| Zmiana stanu produktów | 947 | 237 | (1) | (84) | 1 099 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 34 | - | - | - | 34 |
| Koszty operacyjne | 13 736 | 15 183 | 291 | - | 29 210 |
| Zysk / strata na sprzedaży | 17 346 | (14 254) | (292) | (84) | 2 716 |
| Wynik na nieruchomościach | 2 279 | - | - | - | 2 279 |
| Wynik ze zbycia nieruchomości | 660 | - | - | - | 660 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 447 | 64 | - | 27 | 538 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 2 825 | 624 | 127 | 11 | 3 587 |
| Zysk / strata na działalności operacyjnej | 17 907 | (14 814) | (419) | (68) | 2 606 |
| Przychody finansowe | 1 290 | 139 | 15 | 222 | 1 666 |
| Koszty finansowe | 15 882 | 118 | 10 | 9 982 | 25 992 |
| Zysk / strata brutto | 3 315 | (14 793) | (414) | (9 828) | (21 720) |
| Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2013 | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 10 272 | 180 | - | - | 10 452 |
| Zmiana stanu produktów | (797) | (202) | - | (145) | (1 144) |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 11 | - | - | - | 11 |
| Koszty operacyjne | 3 469 | 4 145 | 110 | - | 7 724 |
| Zysk / strata na sprzedaży | 6 017 | (4 167) | (110) | (145) | 1 595 |
| Wynik na nieruchomościach | (11 470) | - | - | - | (11 470) |
| Wynik ze zbycia nieruchomości | - | - | - | - | - |
| Pozostałe przychody operacyjne | 248 | 31 | - | 4 | 283 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 211 | - | - | 2 | 213 |
| Zysk/strata na działalności operacyjnej | (5 416) | (4 136) | (110) | (143) | (9 805) |
| Przychody finansowe | 376 | 139 | - | 44 | 559 |
| Koszty finansowe | (3 136) | 34 | 8 | 4 127 | 1 033 |
| Zysk / strata brutto | (1 904) | (4 031) | (118) | (4 226) | (10 279) |
| Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.01.2013 roku do 30.09.2013 roku | | | | | |
| Amortyzacja | 166 | 873 | 19 | - | 1 058 |
| Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne | 108 | 19 | 4 036 | - | 4 163 |
| Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | 2 273 | 420 | - | - | 2 693 |
| Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | (406) | (137) | - | - | (543) |
| Pozostałe informacje wg segmentów działalności za okres od 01.07.2013 roku do 30.09.2013 roku | | | | | |
| Amortyzacja | 49 | 280 | 7 | - | 336 |
| Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne | 5 | 4 | 23 | - | 32 |
| Razem kwoty odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | - | - | - | - | - |
| Razem kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących ujętych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | (222) | (45) | - | - | (267) |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.
Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

| Pozycje nieprzypisane do segmentów za 9 miesięcy 2013 roku | Kwota | Objaśnienie |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zmiana stanu produktów | (-84) | dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych (28 tys. zł), rozliczeń międzyokresowych biernych (-112, tys. zł) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 27 | dotyczy jednostki dominującej: przychody z tytułu spraw sądowych (22 tys. zł), inne przychody operacyjne (5 tys. zł) |
| Pozostałe koszty operacyjne | 11 | dotyczy jednostki dominującej: koszty niektórych spraw sądowych (7 tys. zł), pozostałe koszty nieprzypisane (4 tys. zł) |
| Przychody finansowe | 222 | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od posiadanych obligacji (147 tys. zł), odsetki od pożyczek udzielonych (62 tys. zł), odsetki od lokat (13 tys. zł) |
| Koszty finansowe | 9 982 | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od wyemitowanych obligacji (9 363 tys. zł), strata za zbycia jednostki zależnej (35 tys. zł), odsetki od kredytu (86 tys. zł), odsetki od pożyczek (498 tys. zł) |

| Pozycje nieprzypisane do segmentów za 3 kwartał 2013 roku | Kwota | Objaśnienie |
|------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zmiana stanu produktów | (-145) | dotyczy jednostki dominującej: zmiana stanu z tytułu innych rozliczeń międzyokresowych (9 tys. zł), rozliczeń międzyokresowych biernych (-154 tys. zł) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 4 | dotyczy jednostki dominującej: inne przychody operacyjne |
| Pozostałe koszty operacyjne | 2 | dotyczy jednostki dominującej: pozostałe koszty nieprzypisane |
| Przychody finansowe | 44 | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od posiadanych obligacji (32 tys. zł), odsetki od pożyczek udzielonych (9 tys. zł), odsetki od lokat (3 tys. zł) |
| Koszty finansowe | 4 127 | dotyczy jednostki dominującej: odsetki od wyemitowanych obligacji (4 079 tys. zł), odsetki od pożyczek (48 tys. zł) |

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 3 kwartał 2014 r. zawiera dane:

- na dzień 30 września 2014 r. oraz 31 grudnia 2013 r., dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za okres 9 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r., za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2014 r. do 30 września 2014 r. oraz za okresy porównawcze: 9 miesięcy od dnia 1 stycznia 2013 r. do 30 września 2013 r., za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2013 roku do 30 września 2013 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych,
- za okres 9 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r. oraz za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2013 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dla 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 roku.

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:

- rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych,
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych,
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych,
- wynajem nieruchomości na własny rachunek,
- zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.

Grupa Kapitałowa koncentruje swoją obecną i przyszłą działalność na realizowaniu czterech kategorii projektów z zakresu rynku nieruchomości oraz działalności polegającej na utylizacji odpadów komunalnych i przemysłowych:

- wielkopowierzchniowe centra handlowo-usługowe,
- śródmiejskie galerie handlowe,
- obiekty o funkcji mieszanej tj. mieszkaniowo-usługowo-biurowej,
- wysoko rentowne krótkoterminowe projekty inwestycyjne,
- budowa zakładów utylizacji odpadów komunalnych i przemysłowych.

Na jednostkę dominującą oraz całą Grupę znaczący wpływ ma Pan Jan Mrocza, który bezpośrednio i pośrednio posiada 44,63% udziału głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

7.2. Skład Grupy i ograniczenia w dysponowaniu aktywami

W skład Grupy Kapitałowej, oprócz jednostki dominującej, na dzień 30 września 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r. wchodziły następujące spółki zależne:

| Lp. | Nazwa jednostki | Siedziba | Udział Grupy na dzień 30.09.2014 r. | Udział Grupy na dzień 31.12.2013 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 | E.F. Progress X Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 8 | E.F. Progress XI Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 9 | E.F. Progress XII Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 10 | Progress II Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 11 | Progress III Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 12 | Progress IV Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 13 | Progress V Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 14 | Progress VII Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 15 | Progress VIII Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 16 | Progress IX Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 17 | Progress X Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 18 | Progress XI Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 19 | Progress XII Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 20 | Progress XIII Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 21 | Progress XIV Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 22 | Progress XV Sp. z o.o. | Warszawa | 100% | 100% |
| 23 | Progress XVI Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 24 | Progress XVIII Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 25 | Progress XIX Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 26 | Progress XXI Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 27 | Progress XXII Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 28 | Progress XXIII Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 29 | Progress XXIV Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 30 | Progress XXV Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 31 | Progress XXVI Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 32 | Progress XXVII Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 33 | Progress XXIX Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 34 | Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. | Legnica | 100 % | 100% |
| 35 | Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 36 | Gemar Umech Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 37 | Rank Recycling Energy Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 38 | Rank Recycling Długoszyń Sp. z o.o. | Legnica | 100% | 100% |
| 39 | Rank Recycling Scotland Limited | Edinburgh, Szkocja | 100% | 100% |
| 40 | E.F. Progress XI Sp. z o.o. – S.K.A. | Warszawa | 100% | 100% |
| 41 | Progress XIV Sp. z o.o. – S.K.A. | Warszawa | 100% | 100% |
| 42 | Progress XV Sp. z o.o. – S.K.A. | Warszawa | 100% | 100% |
| 43 | Progress XVIII Sp. z o.o. – S.K.A. | Legnica | 100% | 100% |
| 44 | Progress XIX Sp. z o.o. – S.K.A. | Legnica | 100% | 100% |
| 45 | Progress XIV Sp. z o.o. Galeria S.K.A. | Legnica | 100% | 100% |
| 46 | Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz S.K.A. | Legnica | 100% | 100% |
| 47 | Progress XXIII Sp. z o.o. Chojnice S.K.A. | Warszawa | 100% | 100% |
| 48 | Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A. (dawniej Progress XIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A.) | Warszawa | 100% | 100% |
| 49 | RP Energy Sp. z o.o. | Warszawa | 90% | 90% |

50 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 Długoszyn 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 utylizacji odpadów przemysłowych i komunalnych.

Wszystkie sprawozdania finansowe spółek zależnych zostały skonsolidowane metodą pełną. Wystąpiły udziały niekontrolujące, które należą do nowo założonej 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 sprawuje także współkontrolę nad dwoma ustaleniami umownymi stanowiącymi wspólne przedsięwzięcia, w których posiada po 50% udziałów i głosów: NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. oraz Progress XVII Sp. z o.o., które w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały skonsolidowane metodą praw własności.

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 do lub z innych jednostek w ramach Grupy Kapitałowej wynikają przede wszystkim z umów kredytowych podpisanych w celu sfinansowania nieruchomości i związanymi z nimi innymi umowami, które służą zabezpieczeniu wykonania umów kredytowych np. umowami podporządkowania spłacie kredytu wewnątrzgrupowych wierzytelności.

Umowy i zobowiązania ograniczające możliwości dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań grupy:

- 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., pożyczki od ww. jednostek nie wystąpiły na dzień bilansowy; umowę podporządkowania wypłaty dywidendy akcjonariuszom jednostki stanowiącymi 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 2014 r. zgromadzone są środki pieniężne o wartości 815 tys. zł; 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 XXIII Sp. z o. o. Chojnice SKA związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 20 grudnia 2023 r. i stanowią: umowę podporządkowania wszelkich wierzytelności wynikających z wszelkich umów oraz tytułów prawnych wobec jednostek Progress XV Sp. z o.o., Progress XIII Sp. z o.o., jednostki dominującej Rank Progress S.A., jednostek Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o., Progress XII Sp. z o.o., które na dzień bilansowy stanowią wartość 669 tys. zł; blokadę na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2014 r. zgromadzone są środki pieniężne o wartości 2.624 tys. zł; zgodnie z umową kredytową bez zgody banku jednostka nie może wypłacić dywidendy; kredytobiorca nie sprzedaje, 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 sprzedaje, 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, (z wyjątkiem pożyczek, kredytów i gwarancji do łącznej kwoty 500 tys. zł oraz z wyjątkiem dokonywanych w ramach zwykłego zarządu kredytobiorcy)

- 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 nie wystąpiły; blokadę na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2014 r. zgromadzone są środki pieniężne o wartości 1.926 tys. zł, zgodnie z umową kredytową bez zgody banku jednostka nie może wypłacić dywidendy; kredytobiorca nie sprzeda, nie przeniesie, ani w żaden inny sposób nie rozporządzi aktywami o wartości przekraczającej kwotę 500 tys. zł; nie sprzeda, 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. zł 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 2014 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 9.581 tys. zł; blokadę na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2014 r. zgromadzone są zablokowane środki pieniężne o wartości 1.416 tys. zł, 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 zł

- Ograniczenia dotyczące jednostki zależnej E.F. Progress XI Sp. z o. o. SKA związane są z umową kredytową o terminie spłaty do 20 września 2029 r. i stanowią: umowę podporządkowania pożyczek i innych płatności wobec jednostek Progress XVI Sp. z o.o., E.F. Progress I Sp. z o.o., E.F. Progress III Sp. z o.o., Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o., Progress II sp. z o.o., Progress IV Sp. z o.o. Progress XXVIII Sp. z o.o., które na dzień bilansowy stanowią wartość 1.576 tys. zł; umowę wsparcia podporządkowującą m.in. - wypłatę dywidendy oraz podporządkowania wszelkich wierzytelności jednostki dominującej Rank Progress S.A oraz jednostki E.F. Progress XI Sp. z o.o., które na dzień bilansowy stanowią wartość 1 tys. zł; zobowiązanie się spółki do utrzymywania kaucji na rachunkach bankowych oraz blokad na rachunkach bankowych, w których na dzień 30 września 2014 r. zgromadzone są zablokowane środki pieniężne o wartości 148 tys. zł;

- 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 92 tys. zł; 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 dzień bilansowy nie wystąpiły; blokadę na zastrzeżonych rachunkach bankowych oraz zobowiązanie się spółki do utrzymywania rezerwy obsługi długu na rachunku bankowym, w ww. rachunkach na dzień 30 września 2014 r. nie ma zgromadzonych środków pieniężnych; kredytobiorca bez zgody banku m.in. nie udzieli pożyczki ani 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 jakichkolwiek inwestycji rzeczowych czy też w nieruchomości, nie przeprowadzi remontów w sposób inny niż uzgodniony z bankiem o wartości przekraczającej łącznie 200 tys. zł;

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,
- Dariusz Domszy – Wiceprezes Zarządu,
- Mariusz Kaczmarek – Członek Zarządu.

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,
- Tomasz Janicki – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Paweł Puterko – Członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Kowalski – Członek Rady Nadzorczej,
- Andrzej Chełchowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Mariusz Sawoniewski – Członek Rady Nadzorczej,
- Leszek Stypułkowski – Członek Rady Nadzorczej.

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 2014 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").

Grupa Kapitałowa mając na uwadze zachowanie zdolności do kontynuowania działalności dokonała analizy ryzyka płynności, co zostało opisane w punkcie 7.35. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy Rank Progress S.A.

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 2013 r.

7.8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru jednostki dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (z wyjątkiem Rank Recycling Scotland Limited z siedzibą w Edinburgh 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”).

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 2014 r.:

- MSSF 10 (nowy standard) „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, celem nowego standardu jest stworzenie jednolitego modelu kontroli mającego zastosowanie do wszystkich typów jednostek oraz ulepszenie ujawnień dotyczących jednostek podlegających konsolidacji oraz wyłączonych z konsolidacji; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 . lub później,

- MSSF 11 (nowy standard) „Wspólne ustalenia umowne”, nowy standard eliminuje możliwość wyboru polityki rachunkowości dotyczącej ujęcia jednostek współkontrolowanych metodą proporcjonalną oraz zmienia nastawienie w klasyfikacji, w ten sposób, że forma prawna nie jest jedynym wyznacznikiem rachunkowego ujęcia; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSSF 12 (nowy standard) „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”, celem jest połączenie w jednym standardzie wymogów ujawniania informacji na temat jednostek podporządkowanych dotychczas rozproszonych w kilku standardach: MSR 27, MSR 28, MSR 31, dodatkowo zostanie zwieszona przejrzystość osądu kierownictwa jednostek w zakresie jednostek podlegających/nie podlegających konsolidacji oraz zostanie zwiększona ilość ujawnień dla jednostek niekontrolowanych, niepodlegających konsolidacji; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (zmiana), MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (zmiana), MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” (zmiana), zmienione zostały wytyczne dotyczące przejścia na stosowanie MSSF; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSR 27 (zmiana) „Jednostkowe sprawozdanie finansowe”, zmieniony standard został opublikowany 12 maja 2011 r. i zawiera on wymogi dotyczące zasad rachunkowości i ujawnień dla inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone w jednostkach, które sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe; zmieniony standard wymaga, aby jednostka, która sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, ujmowała te inwestycje w tym sprawozdaniu w koszcie historycznym lub zgodnie z MSSF 9 Instrumenty Finansowe; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (zmiana), MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” (zmiana), MSR 27 „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” (zmiana) zmiany dotyczą jednostek inwestycyjnych; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSR 28 (zmiana) „Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia”, zmieniony standard został opublikowany 12 maja 2011 r., opisuje on zasady rachunkowości związane z inwestycjami w jednostki stowarzyszone oraz wprowadza wymóg rozliczania inwestycji w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia przy zastosowaniu metody praw własności; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSR 32 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujawnianie i prezentacja”, zmiana dotyczy zagadnień: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSR 36 (zmiana) „Utrata wartości aktywów”, zmiana dotyczy ujawnień o wartości odzyskiwanej aktywów niefinansowych, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości oraz w sytuacji kiedy

wartość odzyskiwana jest oparta na wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia; data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później,

- MSR 39 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” zmiana dotyczy zagadnienia związanego z odnowieniem instrumentów pochodnych i kontynuacją rachunkowości zabezpieczeń, zmiana daje możliwość dalszego stosowania rachunkowości zabezpieczeń w przypadku odnowienia instrumentu pochodnego w taki sposób, że jego stroną staje się kontrahent centralny, pod warunkiem spełnienia określonych warunków, data wejścia w życie 1 stycznia 2014 r. lub później.

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, które zostaną zastosowane od 1 stycznia 2015 r.:

- KIMSF 21 (nowa interpretacja) „Opłaty publiczne”, interpretacja do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe” wyjaśnia, że zdarzeniem skutkującym powstaniem zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej jest działalność podlegająca opłacie publicznej określona w odpowiednich przepisach prawnych; data wejścia w życie 17 czerwiec 2014 r. lub później.

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji.

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 2014 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 stycznia 2018 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,

- Zmiany do różnych standardów w odniesieniu do corocznych zmian MSSF w okresie 2010 - 2012 oraz 2011-2013 - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF opublikowane w dniu 12 grudnia 2013 r., data wejścia w życie 1 lipiec 2014 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 stycznia 2016 r. lub później,

- MSSF 15 (nowy standard) „Przychody z umów z klientami”, standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności w MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „umowy o usługę budowlaną” oraz związanych z nimi interpretacjach; data wejścia w życie 1 stycznia 2017 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,

- 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 prawych oparta na przychodach nie jest właściwa, jednak w przypadku wartości niematerialnych metoda ta może być zastosowana w określonych okolicznościach, data wejścia w życie 1 styczeń 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 styczeń 2016 r. lub później,

- 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 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 2017 r. lub później,

Zarząd jednostki dominującej jest w trakcie oszacowywania wpływu nowych regulacji.

7.10. Istotne zasady rachunkowości

Od dnia 1 stycznia 2014 r. Grupa Kapitałowa dokonała zmiany polityki rachunkowości w zakresie nieujmowania kosztów komercjalizacji nieruchomości inwestycyjnych i dofinansowań najemców w rozliczeniach międzyokresowych kosztów oraz w zakresie ujmowania kosztów wytworzenia na własne potrzeby dotyczących usług zastępstwa inwestycyjnego oraz doradztwa w Grupie Kapitałowej, co zostało szerzej opisane w punkcie 7.15. Pozostałe zasady rachunkowości oraz metody wycień przyjęte do przygotowania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej RANK PROGRESS S.A. sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2013 r., zatwierdzonym do publikacji w dniu 21 marca 2014 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 3 kwartale 2014 r. ani w narastająco w okresie 9 miesięcy od początku 2014 r. nie wystąpiły pozycje nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

W 3 kwartale 2013 r. wystąpiła pozycja nietypowa, związana ze skutkami porozumienia z dnia 23 sierpnia 2013 r. zawartego pomiędzy jednostką dominującą Rank Progress S.A., Elosia Polska I Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy oraz jednostkami zależnymi: Progress XI Sp. z o.o., Progress XXIII Sp. z o.o. Chojnice SKA, Gemar-Umech Sp. z o.o., Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. oraz Progress XX Sp. z o.o. Porozumienie dotyczyło sprzedaży obligacji, rozwiązania umowy przedwstępnej, wzajemnego rozliczenia oraz ustanowienia zabezpieczeń i było związane z odejściem Andrzeja Bartnickiego – istotnego akcjonariusza Spółki i byłego Przewodniczącego jej Rady Nadzorczej.

7.14. Zmiany w strukturze grupy kapitałowej

Zmiany w 3 kwartale 2014 r.:

W dniu 5 września 2014 r. została założona spółka zależna RP Energy Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. 90% udziałów w tej spółce posiada jednostka dominująca Rank Progress S.A.,

natomiast pozostałe 10% udziałów jest w posiadaniu spółki Watt Investment Limited z siedzibą w Glasgow w Szkocji. Spółka do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie została jeszcze zarejestrowana przez właściwy Sąd.

Zmiany w I półroczu 2014 r.:

W dniu 17 czerwca 2014 r. spółka Progress XIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A. zmieniła nazwę na Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A. Zmiana została zarejestrowana przez właściwy Sąd w dniu 23 lipca 2014 r.

W dniu 29 stycznia 2014 r. zostało zarejestrowane we właściwym Sądzie połączenie spółek Gemar-Umech Sp. z o.o. oraz Progress XX Sp. z o.o., poprzez przejęcie przez Gemar-Umech Sp. z o.o. spółki Progres XX Sp. z o.o. W dniu 7 października 2013 r. NWZ spółki Gemar Umech Sp. z o.o. podjęło uchwałę o połączeniu tej spółki jako spółki przejmującej z Progress XX Sp. z o.o. jako spółki przejmowanej.

Skład Grupy Kapitałowej RANK PROGRESS na dzień 30 września 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r. został zaprezentowany w punkcie 7.2.

7.15. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości

W dniu 1 stycznia 2014 r. zostały zmienione zasady (polityka) rachunkowości Grupy Kapitałowej. Zmiana polega na tym, że koszty dotyczące komercjalizacji nieruchomości inwestycyjnych oraz dofinansowań najemców nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „należności i inne aktywa krótko- i/lub długoterminowe” jako rozliczenia międzyokresowe kosztów i następnie rozliczane w czasie, tylko są ujmowane bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych w pozycji „wynik na nieruchomościach”. Zastosowanie nowych zasad (polityki) rachunkowości zostało wprowadzone w celu przekazywania bardziej przydatnych i wiarygodnych informacji ze względu na ujęcie w jednej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych, a nie jak to miało miejsce wcześniej w kilku pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej. Zmiana pozwala także na jaśniejszy i bardziej przydatny obraz sprawozdania z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych w związku z brakiem ujęcia kosztów dofinansowań i komercjalizacji jednocześnie w usługach obcych oraz zmianie stanu produktów. Zmiana została zastosowana retrospektywnie.

Kolejną zmianą zasad (polityki) rachunkowości jest zmiana dotycząca ujmowania kosztu wytworzenia na własne potrzeby dotycząca kosztów zastępstwa inwestycyjnego oraz kosztów doradztwa, wytwarzanych wewnątrz Grupy Kapitałowej. Zmiana polega na przesunięciu ww. kwot z pozycji „koszty wytworzenia na własne potrzeby” na pozycję „pozostałe koszty” sprawozdania z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych, zmniejszając koszty wynagrodzeń. Zmiana została dokonana ze względu na to, że zastępstwo inwestycyjne oraz usługi doradztwa są wytwarzane przede wszystkim przez pracowników jednostki dominującej. Zmiana została zastosowana retrospektywnie.

Korekta danych porównawczych dotyczących zmienionych zasad (polityki) rachunkowości oraz dotycząca zastosowania MSSF 11 (co zostało dokładniej opisane w punkcie 7.16) została przedstawiona poniżej:

| ZMIANY W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ | Stan na 31 grudnia 2013 | | | Stan na 31 grudnia 2013 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| | przed zmianą polityki rachunkowości oraz zastosowaniem MSSF 11 | Zmiana polityki rachunkowości | Zastosowanie MSSF 11 | po zmianie polityki rachunkowości oraz zastosowaniu MSSF 11 |
| Aktywa | | | | |
| Aktywa trwałe, w tym: | 852 622 | 2 018 | 891 | 855 531 |
| <i>Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia</i> | - | - | 31 225 | 31 225 |
| <i>Nieruchomości inwestycyjne</i> | 757 203 | 10 396 | (15 957) | 751 642 |
| <i>Należności i inne aktywa długoterminowe</i> | 27 128 | (8 378) | (14 323) | 4 427 |
| <i>Aktywo na odroczony podatek dochodowy</i> | 48 690 | - | (54) | 48 636 |
| Aktywa obrotowe, w tym: | 166 333 | (2 018) | (942) | 163 373 |
| <i>Należności i inne aktywa krótkoterminowe</i> | 28 039 | (2 018) | (97) | 25 924 |
| <i>Środki pieniężne</i> | 15 164 | - | (845) | 14 319 |
| Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | - | - | - | - |
| AKTYWA OGÓŁEM | 1 018 955 | - | (51) | 1 018 904 |
| Pasywa | | | | |
| Kapitał własny razem, w tym: | 445 340 | - | - | 445 340 |
| <i>Zysk (strata) netto</i> | (10 969) | - | - | (10 969) |
| Zobowiązania długoterminowe | 301 725 | - | (31) | 301 694 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 271 890 | - | (20) | 271 870 |
| PASYWA OGÓŁEM | 1 018 955 | - | (51) | 1 018 904 |

| ZMIANY W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | Okres od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 przed zmianą polityki rachunkowości oraz zastosowaniem MSSF 11 | | | Okres od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 po zmianie polityki rachunkowości oraz zastosowaniu MSSF 11 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Zmiana polityki rachunkowości | Zastosowanie MSSF 11 | |
| Przychody ze sprzedaży | 32 189 | (255) | (8) | 31 926 |
| Koszty działalności operacyjnej | 31 621 | (2 351) | (60) | 29 210 |
| Zysk (strata) na sprzedaży | 568 | 2 096 | 52 | 2 716 |
| Wynik na nieruchomościach | 5 062 | (2 123) | - | 2 939 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | 2 581 | (27) | 52 | 2 606 |
| Przychody finansowe | 1 091 | - | 575 | 1 666 |
| Koszty finansowe | 26 019 | (27) | - | 25 992 |
| Zysk (strata) brutto | (22 347) | - | 627 | (21 720) |
| Udział w zysku (stracie) wspólnych przedsięwzięć | - | - | (617) | (617) |
| Podatek dochodowy | (4 584) | - | 10 | (4 574) |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | (17 763) | - | - | (17 763) |
| Całkowite dochody ogółem | (17 764) | - | - | (17 764) |
| Wskaźniki zysku na akcję | | | | |
| Zysk podstawowy na jedną akcję z zysku za okres w zł | (0,48) | - | - | (0,48) |
| Zysk rozwodniony na jedną akcję z zysku za okres w zł | (0,48) | - | - | (0,48) |

| ZMIANY W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | Okres od 1 lipca 2013 do 30 września 2013 przed zmianą polityki rachunkowości oraz zastosowaniem MSSF 11 | Zmiana polityki rachunkowości | Zastosowanie MSSF 11 | Okres od 1 lipca 2013 do 30 września 2013 po zmianie polityki rachunkowości oraz zastosowaniu MSSF 11 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 9 821 | (503) | 1 | 9 319 |
| Koszty działalności operacyjnej | 9 051 | (1 300) | (27) | 7 724 |
| Zysk (strata) na sprzedaży | 770 | 797 | 28 | 1 595 |
| Wynik na nieruchomościach | (10 663) | (807) | - | (11 470) |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | (9 823) | (10) | 28 | (9 805) |
| Przychody finansowe | 369 | - | 190 | 559 |
| Koszty finansowe | 1 043 | (10) | - | 1 033 |
| Zysk (strata) brutto | (10 497) | - | 218 | (10 279) |
| Udział w zysku (stracie) wspólnych przedsięwzięć | - | - | (212) | (212) |
| Podatek dochodowy | (2 863) | - | 6 | (2 857) |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | (7 634) | - | - | (7 634) |
| Całkowite dochody ogółem | (7 634) | - | - | (7 634) |
| Wskaźniki zysku na akcję | | | | |
| Zysk podstawowy na jedną akcję z zysku za okres w zł | (0,21) | - | - | (0,21) |
| Zysk rozwodniony na jedną akcję z zysku za okres w zł | (0,21) | - | - | (0,21) |

| ZMIANY W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | Okres od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 przed zmianą polityki rachunkowości oraz zastosowaniem MSSF 11 | Zmiana polityki rachunkowości | Zastosowanie MSSF 11 | Okres od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 po zmianie polityki rachunkowości oraz zastosowaniu MSSF 11 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | (3 466) | - | 799 | (2 667) |
| Zysk (strata) brutto okresu | (22 347) | - | 627 | (21 720) |
| Korekty, w tym: | 18 881 | - | 172 | 19 053 |
| <i>Odsetki</i> | 16 119 | (27) | (575) | 15 517 |
| <i>Wycena nieruchomości do wartości godziwej</i> | (4 404) | 1 237 | - | (3 167) |
| <i>Zmiana stanu należności</i> | (822) | - | 782 | (40) |
| <i>Zmiana stanu zobowiązań</i> | 141 | - | (43) | 98 |
| <i>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</i> | (839) | (1 210) | 8 | (2 041) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (64 895) | - | (714) | (65 609) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 66 214 | - | - | 66 214 |
| Przepływy środków pieniężnych | (2 147) | - | 85 | (2 062) |

| ZMIANY W ZESTAWIENIU ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | Stan na 30 września 2013 przed zmianą polityki rachunkowości oraz zastosowaniem MSSF 11 | Zmiana polityki rachunkowości | Zastosowanie MSSF 11 | Stan na 30 września 2013 po zmianie polityki rachunkowości oraz zastosowaniu MSSF 11 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Kapitał własny razem - stan na 1 stycznia 2013 roku | 456 309 | - | - | 456 309 |
| Zysk (strata) netto okresu | (17 763) | - | - | (17 763) |
| Inne zmiany | (1) | - | - | (1) |
| Kapitał własny razem - stan na 30 września 2013 roku | 438 545 | - | - | 438 545 |

Prezentacja kwot korekt dla okresów poprzedzających prezentowane w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym okresy porównawcze byłaby niepraktyczna ze względu na zbyt dużą liczbę okresów dla których dane zostałyby skorygowane, co niepotrzebnie obciążałoby sprawozdanie finansowe. Informacje dotyczące okresów wcześniejszych niż prezentowane nie byłyby przydatne dla użytkowników sprawozdania finansowego i wprowadziłyby zbyt wiele danych, co utrudniałoby zrozumienie zmian zasad (polityki) rachunkowości.

7.16. Zastosowanie MSSF 11

Grupa posiada współkontrolę nad dwoma ustaleniami umownymi, stanowiącymi wspólne przedsięwzięcia:

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 2014 r. wynosiły 29.597 tys. zł (dalej: „Pożyczki”).

W b.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. zł oraz 24.359 tys. zł 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.

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 2014 r.

Pomimo wypowiedzenia umów pożyczek, które było tylko 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 jego realizacji o odsprzedać go Wspólnikowi.

Progress XVII Sp. z o.o. realizuje cel gospodarczy jakim jest zakup gruntów i budowa obiektu handlowego w miejscowości Wejherowo. Grupa posiada 50% udziałów oraz głosów w spółce. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie jest wyceniana przy użyciu metody praw własności. Istotne ograniczenia dotyczące transferu środków pieniężnych od ww. jednostki do Grupy wynikają z umowy o współpracy ze Wspólnikiem i dotyczą spłaty udzielonych pożyczek w kwocie na dzień 30 września 2014 r. 3.835 tys. zł. Pożyczki zostaną spłacone po otrzymaniu ceny sprzedaży nieruchomości zabudowanej obiektem handlowym. Jednostka zależna E.F. Progress XII Sp. z o.o., posiadająca 50%-owy udział w Progress XVII Sp. z o.o. zobowiązała się do udzielenia pożyczek w tej samej kwocie, co drugi Wspólnik ww. jednostki w celu zakupu gruntów, na których ma być realizowana inwestycja. Na dzień 30 września 2014 r. wszystkie grunty zostały już zakupione. Dodatkowo E.F. Progress XII Sp. z o.o. oraz Wspólnik zobowiązały się, każdy po 50%, do dodatkowego sfinansowania, w formie pożyczek, budowy obiektu handlowego w przypadku, gdyby kredyt inwestycyjny nie był wystarczający oraz do udzielenia pożyczek, po 50% wymaganej kwoty, w celu uzupełnienia wkładu własnego niezbędnego do otrzymania kredytu inwestycyjnego.

Zgodnie z nowym MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” ww. inwestycje w jednostki zostały ujęte metodą praw własności. Zmiany zasad rachunkowości dokonano zgodnie z przepisami przejściowymi MSSF 11. Zgodnie z przepisami przejściowymi zmiana jest zastosowana w ten

sposób, że aktywa i zobowiązania poprzednio konsolidowane metodą proporcjonalną zostały połączone w pojedyncze saldo inwestycji na początku najwcześniejszego okresu objętego sprawozdaniem. Po początkowym ujęciu inwestycja we wspólne przedsięwzięcie jest rozliczana przy użyciu metody praw własności zgodnie z MSR 28.

Struktura aktywów i zobowiązań, które zostały połączone w pojedyncze saldo inwestycji na dzień 1 stycznia 2014 r. oraz inwestycja we wspólne przedsięwzięcie razem z długoterminowymi pożyczkami na dzień 1 stycznia 2014 r. przedstawiona jest w poniższej tabeli:

| Kategoria | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o. o. | Progress XVII Sp. z o. o. | RAZEM |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Aktywa trwałe, w tym m. in.: | 12 306 | 3 709 | 16 015 |
| - nieruchomości inwestycyjne budowie | 12 212 | 3 670 | 15 882 |
| Aktywa obrotowe | 119 | 823 | 942 |
| Rezerwy | 1 | 30 | 31 |
| Zobowiązania długoterminowe | 14 319 | 4 174 | 18 493 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 19 | 2 | 21 |
| Aktywa netto | (1 914) | 327 | (1 588) |
| Pożyczki długoterminowe udzielone przez Grupę Kapitałową | 28 638 | 4 174 | 32 812 |
| Razem inwestycja we wspólne przedsięwzięcie | 26 724 | 4 501 | 31 225 |

Struktura aktywów i zobowiązań, które zostały połączone w pojedyncze saldo inwestycji na dzień 1 stycznia 2013 r. oraz inwestycja we wspólne przedsięwzięcie razem z długoterminowymi pożyczkami na dzień 1 stycznia 2013 r. przedstawiona jest w poniższej tabeli:

| Kategoria | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o. o. | Progress XVII Sp. z o. o. | RAZEM |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Aktywa trwałe, w tym m. in.: | 12 034 | 288 | 12 322 |
| - nieruchomości inwestycyjne budowie | 12 027 | 285 | 12 311 |
| Aktywa obrotowe | 73 | 150 | 222 |
| Rezerwy | - | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe | 13 245 | - | 13 245 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 62 | 2 | 63 |
| Aktywa netto | (1 200) | 436 | (764) |
| Pożyczki długoterminowe udzielone przez Grupę Kapitałową | 26 490 | - | 26 490 |
| Razem inwestycja we wspólne przedsięwzięcie | 25 290 | 436 | 25 726 |

Ujemne aktywa netto wspólnego przedsięwzięcia NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. zostały ujęte razem z pożyczkami udzielonymi przez Grupę Kapitałową, stanowiącymi część inwestycji netto we wspólnym przedsięwzięciu. Po ww. operacji inwestycja we wspólnym przedsięwzięciu stanowi wartość dodatnią, wobec czego ujemne aktywa netto nie zostały odniesione na zobowiązania lub korekty zysków zatrzymanych.

Korekta danych porównawczych dotyczących zastosowania MSSF 11 została przedstawiona w punkcie 7.15.

Skrócone informacje finansowe dotyczące wspólnych przedsięwzięć na dzień 30 września 2014 r., za 3 kwartał 2014 r. oraz narastająco za 9 miesięcy od początku 2014 r.:

| Kategoria | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o. o. | Progress XVII Sp. z o. o. | RAZEM |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|---------------|
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2014 r. | | | |
| Aktywa trwałe | 29 254 | 8 283 | 37 537 |
| Aktywa obrotowe | 205 | 197 | 402 |
| - w tym środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych | 176 | 72 | 248 |
| Rezerwy | 2 | 2 | 4 |
| Zobowiązania długoterminowe | - | 7 667 | 7 667 |
| - w tym zobowiązania finansowe | - | 7 667 | 7 667 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 29 641 | 10 | 29 651 |
| - w tym zobowiązania finansowe | 29 597 | - | 29 597 |
| Aktywa netto | (184) | 801 | 617 |
| Sprawozdanie z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych za okres od 1 lipca 2014 r. do 30 września 2014 r. | | | |
| Przychody ze sprzedaży | - | (3) | (3) |
| Pozostałe przychody operacyjne | - | - | - |
| Przychody finansowe | - | 1 | 1 |
| Umorzenie i amortyzacja | - | - | - |
| Przychód z tytułu odsetek | - | 1 | 1 |
| Koszty odsetek | - | - | - |
| Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego lub przychodu z tytułu podatku dochodowego | - | (3) | (3) |
| Wynik finansowy z działalności kontynuowanej | (8) | (10) | (18) |
| Wynik finansowy z działalności zaniechanej po opodatkowaniu | - | - | - |
| Inne całkowite dochody | - | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | (8) | (10) | (18) |
| Sprawozdanie z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r. | | | |
| Przychody ze sprzedaży | - | 10 | 10 |
| Pozostałe przychody operacyjne | - | - | - |
| Przychody finansowe | - | 5 | 5 |
| Umorzenie i amortyzacja | - | - | - |
| Przychód z tytułu odsetek | - | 5 | 5 |
| Koszty odsetek | - | - | - |
| Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego lub przychodu z tytułu podatku dochodowego | 28 | (14) | 14 |
| Wynik finansowy z działalności kontynuowanej | (68) | (19) | (87) |
| Wynik finansowy z działalności zaniechanej po opodatkowaniu | - | - | - |
| Inne całkowite dochody | - | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | (68) | (19) | (87) |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.
Wszystkie dane przedstawiono w tys. zł o ile nie wskazano inaczej

| Kategoria | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o. o. | Progress XVII Sp. z o. o. | RAZEM |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| Uzgodnienie z wartością bilansową udziałów we wspólnym przedsięwzięciu | | | |
| Aktywa netto przypadające na Grupę Kapitałową na 1 stycznia 2014 (50%) | (1 914) | 327 | (1 588) |
| Całkowite dochody ogółem przypadające na Grupę Kapitałową za 9 miesięcy od początku 2014 r. (50%) | (34) | (10) | (44) |
| Niezrealizowane zyski wynikające z odsetek od pożyczek | (479) | (80) | (559) |
| Pożyczki długoterminowe udzielone przez Grupę Kapitałową | - | 3 835 | 3 835 |
| Zobowiązania z tytułu udziału w stratach we wspólnym przedsięwzięciu | 2 427 | - | 2 427 |
| Razem inwestycja we wspólne przedsięwzięcie na dzień 30 września 2014 r. | - | 4 072 | 4 072 |

Kwota nieujętej straty dotycząca wspólnego przedsięwzięcia NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. w 3 kwartale 2014 r. wynosi 164 tys. zł (narastająco za 3 kwartały od początku roku 2014 nieujęta strata wynosi 513 tys. zł), natomiast całkowita nieujęta strata dotycząca ww. wspólnego przedsięwzięcia na dzień 30 września 2014 r. wynosi 2.427 tys. zł

7.17. Zmiany wartości szacunkowych

| Wartości szacunkowe | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego | 49 850 | 50 122 | 48 636 | |
| Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych | 623 976 | 625 510 | 598 050 | |
| Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych w budowie | 17 156 | 70 695 | 95 042 | |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 7 017 | 6 113 | 10 178 | |
| Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych w budowie | 2 565 | 2 565 | 1 634 | |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 28 554 | 29 283 | 27 214 | |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 11 233 | 9 854 | 10 106 | |
| Wycena pochodnych instrumentów finansowych | (35) | (208) | (72) | |
| | 01.01.2014- 30.09.2014 | 01.07.2014- 30.09.2014 | 01.01.2013- 30.09.2013 | 01.07.2013- 30.09.2013 |
| Amortyzacja za okres | 811 | 241 | 1058 | 336 |

7.18. Przychody ze sprzedaży

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

| Przychody ze sprzedaży | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 46 037 | 16 008 | 30 793 | 10 452 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 1 353 | 17 | - | - |
| Zmiana stanu produktów | 1 132 | (1 307) | 1 099 | (1 144) |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 202 | (31) | 34 | 11 |
| Razem | 48 724 | 14 687 | 31 926 | 9 319 |

| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Przychody z umów najmu obiektów handlowych | 41 672 | 14 220 | 28 925 | 9 920 |
| Przychody ze sprzedaży przed otwarciem obiektów handlowych | 732 | 412 | 270 | 167 |
| Prowizje | 1 338 | 746 | - | - |
| Refaktury usług i robót budowlanych | 211 | 15 | 331 | 70 |
| Sprzedaż produktów gotowych - mieszkania | 362 | - | 309 | - |
| Pozostałe | 1 722 | 615 | 958 | 295 |
| Razem | 46 037 | 16 008 | 30 793 | 10 452 |

Zmiana stanu produktów stanowi w głównej mierze zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących podatku od nieruchomości, opłat za użytkowanie wieczyste oraz innych podatków i opłat lokalnych.

7.19. Koszty operacyjne

| Koszty operacyjne | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Amortyzacja | 811 | 241 | 1 058 | 336 |
| Zużycie materiałów i energii | 8 351 | 2 702 | 6 412 | 2 105 |
| Usługi obce | 13 551 | 4 599 | 6 856 | 2 246 |
| Podatki i opłaty, w tym m.in.: | 6 503 | 169 | 5 142 | 128 |
| - podatek od nieruchomości i opłata za użytkowanie wieczyste | 5 530 | (15) | 4 625 | - |
| Wynagrodzenia | 5 529 | 1 793 | 5 779 | 1 838 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 902 | 304 | 1 411 | 403 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 2 779 | 810 | 2 552 | 668 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 377 | 8 | - | - |
| Razem | 38 803 | 10 626 | 29 210 | 7 724 |

7.20. Wynik na nieruchomościach

| Nieruchomość | Kategoria | 01.01.2014 - | | 01.01.2013 - | |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| | | 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
| Galeria Piastów / Legnica | wycena niezrealizowana | (4 539) | (1 165) | (14 411) | (6 534) |
| Pasaż Grodzki / Jelenia Góra | wycena niezrealizowana | (2 188) | (450) | 1 256 | (2 086) |
| Galeria Świdnicka / Świdnica | wycena niezrealizowana | (2 228) | (1 085) | 1 995 | (3 149) |
| Park Handlowy Pasaż Wiślany / Grudziądz | wycena niezrealizowana | (3 380) | 131 | 5 236 | (381) |
| Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice | wycena niezrealizowana | (8 025) | (671) | 958 | 2 806 |
| Senatorska / Legnica | wycena niezrealizowana | 924 | 579 | (12) | (4) |
| Zgorzelec | wycena niezrealizowana | 234 | 234 | - | - |
| Osiedle Ptasie / Legnica | wycena niezrealizowana | 199 | 199 | - | - |
| Galeria Piła / Piła | wycena niezrealizowana | (13 320) | - | 306 | (4 603) |
| | wynik na sprzedaży | (2 358) | (2 358) | - | - |
| Park Handlowy Miejsce Piastowe / Krosno | wycena niezrealizowana | 957 | 2 264 | 672 | - |
| | odpis aktualizujący | (931) | - | - | - |
| Pogodne Centrum / Oleśnica | wycena niezrealizowana | 4 560 | (332) | 7 167 | 3 296 |
| Galeria Twierdza / Zamość | wynik na sprzedaży | - | - | 660 | - |
| Mieszkania pod najem / Legnica | wycena niezrealizowana | (2) | (2) | (2) | (2) |
| Koszty komercjalizacji obiektów handlowych | | (1 168) | (154) | (886) | (814) |
| Razem | | (31 265) | (2 810) | 2 939 | (11 470) |

7.21. Przychody i koszty finansowe

| Przychody finansowe | 01.01.2014 - | | 01.01.2013 - | |
|--------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| | 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
| Odsetki | 1 431 | 397 | 1 662 | 555 |
| Inne przychody finansowe | 575 | 209 | 4 | 4 |
| Razem | 2 006 | 606 | 1 666 | 559 |

| Koszty finansowe | 01.01.2014 - | | 01.01.2013 - | |
|------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| | 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
| Odsetki, w tym: | 20 219 | 6 416 | 17 524 | 7 279 |
| - odsetki od kredytów | 10 231 | 3 211 | 7 141 | 2 744 |
| - odsetki od obligacji | 8 176 | 2 713 | 9 363 | 4 079 |
| - inne odsetki | 1 812 | 492 | 1 020 | 456 |
| Strata ze zbycia inwestycji | - | - | 35 | - |
| Różnice kursowe, w tym: | 2 187 | 1 252 | 7 534 | (7 133) |
| - z tytułu wyceny i spłaty kredytu | 1 965 | 1 298 | 8 183 | (7 046) |
| - inne | 222 | (46) | (649) | (87) |
| Inne koszty finansowe | 749 | 102 | 899 | 887 |
| Razem | 23 155 | 7 770 | 25 992 | 1 033 |

7.22. Podatek dochodowy

| Obciążenie podatkowe | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Sprawozdanie z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych | | | | |
| Bieżący podatek dochodowy, w tym | 4 | 5 | (5) | (5) |
| Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego | - | 5 | (5) | (5) |
| Korekta zobowiązań podatkowych z lat poprzednich | 4 | - | - | - |
| Odroczony podatek dochodowy, w tym | 4 375 | (1 176) | 4 579 | 2 862 |
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych | 4 375 | (1 176) | 4 579 | 2 862 |
| Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych | (4 379) | 1 171 | (4 574) | (2 857) |

7.23. Nieruchomości

| Nieruchomości inwestycyjne z zaliczkami | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Galeria Piastów / Legnica | 249 129 | 252 978 |
| Pasaż Grodzki / Jelenia Góra | 34 992 | 37 172 |
| Galeria Świdnicka / Świdnica | 114 893 | 117 058 |
| Park Handlowy Pasaż Wiślany / Grudziądz | 18 736 | 21 545 |
| Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice | 138 173 | 144 351 |
| Pogodne Centrum / Oleśnica | 42 119 | - |
| Legnica / Senatorska | 9 925 | 9 368 |
| Zgorzelec | 9 678 | 9 444 |
| Osiedle Ptasia / Legnica | 6 143 | 5 944 |
| Mieszkania pod najem / Legnica | 188 | 190 |
| Razem nieruchomości inwestycyjne z zaliczkami | 623 976 | 598 050 |

| Nieruchomości w budowie z zaliczkami | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Skarżysko Kamienna | 11 156 | 11 156 |
| Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice | 4 329 | 4 329 |
| Park Handlowy Miejsce Piastowe / Krosno | 18 515 | 7 744 |
| Galeria Piła / Piła | 2 780 | 57 807 |
| Pogodne Centrum / Oleśnica | - | 29 491 |
| Olsztyn | 22 142 | 20 897 |
| Mielec | 18 503 | 17 795 |
| Warszawa / Duchnow | 4 874 | 4 323 |
| Kłodzko | 1 570 | 1 570 |
| Jarosław | 1 634 | 1 634 |
| Inne | 473 | 50 |
| Razem nieruchomości inwestycyjne w budowie z zaliczkami | 85 976 | 156 796 |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne w budowie razem z zaliczkami, w | (2 565) | (1 634) |
| Krosno | (931) | - |
| Jarosław | (1 634) | (1 634) |
| Razem nieruchomości inwestycyjne w budowie z zaliczkami netto | 83 411 | 155 162 |
| w tym krótkoterminowe | 1 570 | 1 570 |

W powyższej tabeli „nieruchomości w budowie z zaliczkami” na wartość Parku Handlowego Miejsce Piastowe / Krosno składa się wartość godziwa nieruchomości o wartości 17.156 tys. zł oraz rezerwa gruntu o wartości 1.359 tys. zł brutto wyceniona wg ceny nabycia, odpis aktualizujący w kwocie 931 tys. zł dotyczy rezerwy gruntu.

Grupa w ramach nieruchomości prezentuje nieruchomości zakwalifikowane jako nieruchomości inwestycyjne, nieruchomości inwestycyjne w budowie oraz zaliczki na nieruchomości inwestycyjne. Na koniec 2013 r. wszystkie nieruchomości inwestycyjne zakończone oraz dodatkowo nieruchomości inwestycyjne w budowie w Pile, Krośnie i Oleśnicy Grupa wyceniła w wartości godziwej ustalonej przez niezależnych rzeczoznawców, natomiast na dzień 30 września 2014 r. wszystkie nieruchomości inwestycyjne zakończone oraz dodatkowo nieruchomość inwestycyjną w Krośnie, Grupa wyceniła w wartości godziwej ustalonej wewnątrznie metodami i technikami stosowanymi przez niezależnych rzeczoznawców. Pozostałe nieruchomości inwestycyjne w budowie zostały wycenione wg ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

W bieżącym 3 kwartale 2014 r. odpisy aktualizujące wartość nieruchomości nie zmieniły się (narastająco w okresie 9 miesięcy od początku 2014 r. wzrost o 931 tys. zł, ujęty w pozycji „wynik na nieruchomościach” sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów), natomiast w porównawczym 3 kwartale 2013 r. odpisy aktualizujące wartość nieruchomości również nie zmieniły się (narastająco w okresie 9 miesięcy od początku 2013 r. wzrost o 1.633 tys. zł, ujęty w pozycji „pozostałe koszty operacyjne” sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów).

W bieżącym 3 kwartale 2014 r. wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych zmniejszyła się o 1.534 tys. zł (narastająco w ciągu 9 miesięcy od początku 2014 r. wzrosła o 25.926 tys. zł). Natomiast wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych w budowie oraz zdyskontowana cena sprzedaży nieruchomości w budowie w miejscowości Piła zmniejszyła się o 53.111 tys. zł (narastająco w ciągu 9 miesięcy od początku 2014 r. zmniejszyła się o 77.458 tys. zł), co było związane ze sprzedażą Galerii Piła w III kwartale 2014 r. oraz z przeniesieniem nieruchomości Pogodne Centrum w Oleśnicy do nieruchomości inwestycyjnych w II kwartale 2014 r.

W dniu 26 sierpnia 2014 r. jednostka zależna Progress XIX Sp. z o. o. SKA jako sprzedający podpisała ze spółką należącą do Grupy Immofinanz - Klio Real Sp. z o.o. jako kupującym z siedzibą w Warszawie umowę sprzedaży nieruchomości położonej w Pile związanej z obiektem handlowo-usługowym w budowie „Galeria Piła” wraz z infrastrukturą techniczną za cenę 57.696 tys. zł netto. Wskazana powyżej cena sprzedaży netto nieruchomości ulegnie w przyszłości podwyższeniu o Opcjonalne Dodatkowe Wynagrodzenie zdefiniowane w umowie sprzedaży. Zdyskontowana wartość Opcjonalnego Dodatkowego Wynagrodzenia wynosi na dzień bilansowy 5.560 tys. zł. Sposób ustalenia wysokości tego wynagrodzenia został zdefiniowany w umowie i zasadniczo jego wysokość będzie ustalona jako 40% z potencjalnego zysku z centrum handlowego ustalonego jako różnica pomiędzy: przyszłą wartością rynkową centrum handlowego a kosztem inwestycji, przy czym zarówno przyszła wartość rynkowa jak i koszt inwestycji, w tym metody ich ustalania, zostały odpowiednio zdefiniowane w umowie. Przyszła wartość rynkowa nieruchomości zostanie ustalona m.in. w oparciu o stopę kapitalizacji, której wysokość w głównej mierze będzie zależać od przyszłych transakcji na rynku nieruchomości handlowych, przy czym w kontekście malejących stóp kapitalizacji, Emitent oczekuje wzrostu wartości rynkowej nieruchomości w stosunku do jej wartości obecnie. Zgodnie z warunkami umowy wynagrodzenie zostanie wypłacone w drugą rocznicę otwarcia centrum handlowego, które miało miejsce 16 października 2014 r., przy czym 30% wynagrodzenia może zostać wypłacone przez Kupującego w postaci zaliczki w terminie 60 dni od daty otwarcia centrum handlowego. Kwota Opcjonalnego Dodatkowego Wynagrodzenia została ujęta w wyniku na sprzedaży Galerii Piła w 3 kwartale 2014 r.

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.

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 |
| Fortepiany Senatorska / Legnica | 2 | porównawcza |
| Osiedle Ptasie / Legnica | 2 | porównawcza |
| Zgorzelec | 2 | porównawcza |
| Mieszkania pod najem / Legnica | 2 | porównawcza |
| Nieruchomości inwestycyjne w budowie | | |
| Park Handlowy Miejsce Piastowe / Krosno | 2 | mieszna wg metody pozostałościowej |

Założenia przyjęte do wyceny nieruchomości inwestycyjnych są takie jak w poprzednich okresach i są one opisane w sprawozdaniu za 2013 r. opublikowanym w dniu 21 marca 2014 r.

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

W dniu 30 września 2014 r. wygasła hipoteka umowna łączna w kwocie 1.600 tys. EUR, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej Galerię Piastów w Legnicy, zabezpieczająca umowę na stałą stopę procentową IRS w związku z wygaśnięciem tej transakcji. Ww. hipoteka do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowe nie została jeszcze wykreślona z ksiąg wieczystych przez właściwy Sąd.

We wrześniu 2014 r. sądy właściwe wykreśliły hipoteki umowne łączne kaucyjne na kwotę 120 000 tys. zł, które stanowiły zabezpieczenie obligacji serii C i były ustanowione na nieruchomościach stanowiących inwestycje w Zgorzelcu oraz w Legnicy / Fortepiany Senatorska o wartościach bilansowych na dzień 30 września 2014 r. odpowiednio 9.678 tys. zł oraz 9.925 tys. zł.

We wrześniu 2014 r. zostały wpisane hipoteki umowne o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 4.995 tys. EUR, 3.000 tys. zł oraz 2.150 tys. zł na nieruchomości znajdującej się w Miejscu Piastowym koło Krosna o wartości bilansowej na dzień 30 września 2014 r. 17.156 tys. zł. Hipoteki zostały ustanowione w celu zabezpieczenia spłaty wierzytelności mBank Hipoteczny S.A. z siedzibą w Warszawie, wynikających z umowy kredytu o charakterze budowlano – hipotecznym, umowy kredytu o charakterze odnawialnym oraz z umowy kontraktu terminowego forward. Wszystkie ww. umowy zostały zawarte w celu budowy Parku Handlowego Miejsce Piastowe koło Krosna.

W dniu 29 maja 2014 r. została wpisana hipoteka umowna łączna o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 15.000 tys. zł na nieruchomościach znajdujących się w Mielcu o wartości bilansowej na dzień 30 września 2014 r. 18.503 tys. zł. Hipoteka została ustanowiona w celu zabezpieczenia spłaty wierzytelności Banku Zachodniego WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu, wynikających z umowy kredytów inwestycyjnych zawartych w celu finansowania budowy Galerii Piastów w Legnicy.

W II kwartale 2014 r. hipoteki ustanowione na gruntach w Pile o powierzchni 31.166 m² oraz 28.471 m² należących do spółki Progress XIX Sp. z o.o. – S.K.A. o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 35.000 tys. zł zostały wykreślone przez właściwy Sąd. Hipoteka stanowiła zabezpieczenie zobowiązania wobec Elsonia Trading Limited wynikającego z umowy pożyczki z dnia 3 grudnia 2013 r.

W dniu 25 kwietnia 2014 r. została wpisana hipoteka umowna o najwyższej kwocie zabezpieczenia 100.000 tys. zł na nieruchomościach znajdujących się w Pile o wartości bilansowej na dzień 30 czerwca 2014 r. 64.925 tys. zł. Hipoteka została ustanowiona na rzecz Klio Real Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w celu zabezpieczenia roszczeń wynikających z umowy przedwstępnej sprzedaży o której mowa w punkcie 7.38., wraz z odsetkami. W dniu 26 sierpnia 2014 r.

nieruchomość w Pile została sprzedana, co zostało opisane powyżej.

Pozostałe zabezpieczenia na nieruchomościach nie uległy zmianie w stosunku do sprawozdania finansowego za rok 2013.

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

| Nieruchomości inwestycyjne z zaliczkami | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Na początek okresu sprawozdawczego | 598 050 | 442 002 |
| Transfer z nieruchomości inwestycyjnych w budowie | 42 589 | 156 199 |
| Nakłady i inne zwiększenia | 7 033 | 9 922 |
| Inne zmniejszenia | (367) | - |
| Wynik z wyceny | (23 329) | (10 073) |
| Na koniec okresu sprawozdawczego | 623 976 | 598 050 |

| Nieruchomości inwestycyjne w budowie z zaliczkami | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Na początek okresu sprawozdawczego | 155 162 | 175 025 |
| Zakupy i nakłady na inwestycje | 65 795 | 100 921 |
| Inne zwiększenia | - | 2 060 |
| Inne zmniejszenia | (311) | (382) |
| Sprzedaż | (90 236) | (4) |
| Wynik z wyceny | (3 479) | 33 803 |
| Odpis aktualizujący | (931) | (62) |
| Transfer do nieruchomości inwestycyjnych | (42 589) | (156 199) |
| Na koniec okresu sprawozdawczego | 83 411 | 155 162 |

7.24. Rzeczowe aktywa trwałe

W wyniku uzgodnień poczynionych z syndykiem spółki Scotgen (Dumfries) Ltd, od której spółka zależna Rank Recycling Scotland Ltd nabyła instalację utylizacji odpadów, cena sprzedaży tej instalacji ulegnie pomniejszeniu o kwotę ok. 450 tys. GBP odzwierciedlającą poniesione przez nabywcę wybrane koszty remontu instalacji i usunięcia odpadów. Niniejsze sprawozdanie uwzględnia obniżenie wartości aktywów trwałych związanych z ww. instalacją o kwotę 2.410 tys. zł odzwierciedlającą uzyskaną obniżkę ceny.

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

| Podatek odroczony | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | | |
| Wycena nieruchomości do wartości godziwej | 4 534 | 8 799 |
| Różnice kursowe | 258 | 358 |
| RMK czynne | 44 | 32 |
| Odsetki naliczone | 1 039 | 736 |
| Inne | 1 142 | 253 |
| Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego | 7 017 | 10 178 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | |
| Wycena nieruchomości do wartości godziwej | 14 185 | 13 841 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 2 126 | 1 853 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 4 067 | 4 226 |
| Odsetki naliczone | 1 000 | 105 |
| Wycena instrumentów pochodnych | 11 | 81 |
| Niezapłacone świadczenia pracownicze | 81 | 80 |
| Ujemne różnice kursowe | 191 | - |
| Straty podatkowe do rozliczenia | 25 356 | 25 143 |
| Odroczony koszt | 271 | - |
| Utrata prawa do ulgi podatkowej | 412 | 412 |
| Znaki towarowe | 1 904 | 2 457 |
| Inne | 246 | 438 |
| Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego | 49 850 | 48 636 |
| Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego, w tym: | 42 833 | 38 458 |
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego | 49 850 | 48 636 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 7 017 | 10 178 |

W związku ze strategią optymalizacji podatkowej Grupy Kapitałowej w 3 kwartałach 2014 r. narastająco nie ujęto rezerwy, która powstałaby w kwocie 13.444 tys. zł, z czego kwoty 15.332 tys. zł nie ujęto w 2013 oraz 2012 r., natomiast rozwiązano rezerwę w kwocie 4.255 tys. zł ujętą w latach 2013 oraz 2012. Ww. rezerwy wynikającą z dodatnich różnic przejściowych powstałych jako różnica pomiędzy wartością godziwą a kosztem wytworzenia niektórych nieruchomości prezentowanych w nieruchomościach inwestycyjnych w budowie i nieruchomościach inwestycyjnych. Grupa Kapitałowa realizuje swoją strategię podatkową zgodnie z przepisami podatkowymi. W konsekwencji Grupa Kapitałowa nie wykazała ww. zobowiązań z tytułu rezerwy na podatek odroczony, gdyż kwoty te zostaną prawdopodobnie zrealizowane do końca listopada 2014 r. i nie będą wymagały zapłaty.

W bieżącym 3 kwartale 2014 r. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zwiększyła się o 884 tys. zł (narastająco w ciągu 9 miesięcy od początku 2014 r. zmniejszyła się o 3.161 tys. zł), natomiast aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zmniejszyło się o 272 tys. zł (narastająco w ciągu 9 miesięcy od początku 2014 roku zwiększyło się o 1.214 tys. zł).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z
zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

| Podatek odroczony | 01.01.2014- 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014- 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013- 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013- 30.09.2013 3 kwartał |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Wycena nieruchomości do wartości godziwej | (4 265) | (62) | 514 | (22) |
| Różnice kursowe | (100) | (53) | (333) | 127 |
| RMK czynne | 12 | 33 | (142) | (136) |
| Odsetki naliczone | 303 | 87 | 277 | (56) |
| Inne | 889 | 899 | (31) | (24) |
| Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego | (3 161) | 904 | 285 | (111) |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Wycena nieruchomości do wartości godziwej | 344 | 334 | 150 | 1 461 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 273 | 262 | - | - |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | (159) | (166) | 48 | (36) |
| Odsetki naliczone | 895 | 468 | 744 | 750 |
| Wycena instrumentów pochodnych | (70) | (18) | (94) | (21) |
| Niezapłacone świadczenia pracownicze | 1 | (2) | (2) | (18) |
| Ujemne różnice kursowe | 191 | 112 | 4 | (177) |
| Straty podatkowe do rozliczenia | 213 | (1 392) | 4 522 | 705 |
| Odroczony koszt | 271 | 271 | 289 | 289 |
| Odroczony przychód | - | - | (190) | - |
| Znaki towarowe | (553) | (185) | (553) | (184) |
| Inne | (192) | 44 | (54) | (18) |
| Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego | 1 214 | (272) | 4 864 | 2 751 |
| Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 375 | (1 176) | 4 579 | 2 862 |

7.26. Zapasy

Specyfikacja zapasów:

| Zapasy | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Materiały | 89 | 407 |
| Produkcja w toku | 19 | 2 |
| Produkty gotowe | 46 | 376 |
| Towary | 110 044 | 111 843 |
| Razem | 110 198 | 112 628 |

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

Na dzień 30 września 2014 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 | 79 086 |
| 4. | Legnica - Browar | Legnica | mieszkania, biura | 6 189 |
| 5. | Katowice - Centrum Multifunkcyjne | Katowice | centrum multifunkcyjne | 14 366 |
| 6. | Mielec | Mielec | market budowlany | 5 364 |
| 7. | Paszowice | Paszowice | nieprzypisany | 61 |
| 8. | Inne | | | 71 |
| | Razem | | | 110 044 |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

We wrześniu i październiku 2014 r. sądy właściwe wykreśliły hipoteki umowne łączne kaucyjne na kwotę 120 000 tys. zł, które stanowiły zabezpieczenie obligacji serii C i były ustanowione na nieruchomościach stanowiących towary w Katowicach, we Wrocławiu oraz w Legnicy.

W dniu 29 maja 2014 r. została wpisana hipoteka umowna łączna o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 15 000 tys. zł na nieruchomościach znajdujących się w Mielcu o wartości bilansowej na dzień 30 września 2014 r. 5.364 tys. zł, w związku z zabezpieczeniem spłaty wierzytelności Banku Zachodniego WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu, wynikających z umowy kredytów inwestycyjnych zawartych w celu finansowania budowy Galerii Piastów w Legnicy.

W dniu 28 marca 2014 r. dokonano wpisu hipoteki przymusowej, korzystającego z pierwszeństwa zaspokojenia, na nieruchomości należącej do jednostki dominującej, znajdującej się w Brzegu na kwotę 11.617 tys. zł. Hipoteka została wpisana na rzecz Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w związku ze sporem dotyczącym rozliczenia zastąpienia kredytu budowlanego przez kredyty inwestycyjny, co zostało także opisane w punkcie 7.37.

Pozostałe zabezpieczenia na towarach nie uległy zmianie w stosunku do sprawozdania finansowego za rok 2013.

Na dzień 31 grudnia 2013 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 | 1 973 |
| 3. | Wrocław / Popowice | Wrocław | osiedle mieszkaniowe | 79 034 |
| 4. | Legnica - Browar | Legnica | mieszkania, biura | 6 413 |
| 5. | Katowice - Centrum Multifunkcyjne | Katowice | centrum multifunkcyjne | 14 748 |
| 6. | Dąbrowa Górnicza | Dąbrowa Górnicza | galeria handlowa | 299 |
| 7. | Mielec | Mielec | market budowlany | 5 340 |
| 8. | Paszowice | Paszowice | nieokreślony | 61 |
| 9. | Inne | | | 54 |
| Razem | | | | 111 843 |

Poniższa tabela prezentuje zmiany stanu wartości zapasów w okresach sprawozdawczych:

| Zmiana stanu zapasów | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Na początek okresu sprawozdawczego | 112 628 | 115 072 |
| Nakłady i zakupy | 237 | 1 339 |
| Zużycie na budowę | (318) | (476) |
| Sprzedaż | (678) | (1 669) |
| Odpisy aktualizujące zapasy | (1 438) | - |
| Zamiana | - | (299) |
| Inne zmniejszenia | (233) | (557) |
| Transfer do innych aktywów | - | (782) |
| Na koniec okresu sprawozdawczego | 110 198 | 112 628 |

Odpisy aktualizujące zapasy na 30 września 2014 r.

| Lp. | Nazwa projektu | Typ | Wartość brutto | Odpis aktualizujący | Odpis aktualizujący ujęty w pierwszych 3 kwartałach 2014 roku | Wartość bilansowa |
|--------------|--------------------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1. | Zgorzelec droga | produkty gotowe | 535 | 535 | - | - |
| 2. | Katowice centrum multifunkcyjne | towar | 23 213 | 8 847 | 382 | 14 366 |
| 3. | Legnica Podkowa mieszkania | produkty gotowe | 89 | 43 | - | 46 |
| 4. | Legnica ul. Jaworzyńska - Centrostal | towar | 811 | 811 | 59 | - |
| 5. | Brzeg - market | towar | 1 983 | 997 | 997 | 986 |
| Razem | | | 26 631 | 11 233 | 1 438 | 15 398 |

Kwota odpisu aktualizującego zapasy w 3 kwartale 2014 r. zwiększyła się o 1.379 tys. zł w związku z nowymi odpisami aktualizującymi towary (narastająco w ciągu 9 miesięcy od początku 2014 r. zwiększyła się o 1.127 tys. zł w związku ze sprzedażą produktów gotowych objętych odpisem aktualizującym i zmniejszeniem odpisu w kwocie 311 tys. zł oraz nowymi odpisami aktualizującymi towary w kwocie 1.438 tys. zł).

Odpisy aktualizujące zapasy na 31 grudnia 2013 r.

| Lp. | Nazwa projektu | Typ | Wartość brutto | Odpis aktualizujący | Odpis aktualizujący ujęty w 2013 roku | Wartość bilansowa |
|--------------|--------------------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 1. | Zgorzelec droga | produkty gotowe | 535 | 535 | - | - |
| 2. | Katowice centrum multifunkcyjne | towar | 23 213 | 8 465 | - | 14 748 |
| 3. | Legnica Podkowa mieszkania | produkty gotowe | 730 | 354 | - | 376 |
| 4. | Legnica ul. Jaworzyńska - Centrostal | towar | 752 | 752 | - | - |
| Razem | | | 25 230 | 10 106 | - | 15 124 |

7.27. Należności oraz odpisy aktualizujące należności

Zmiana należności długoterminowych w 3 kwartale 2014 r. oraz w ciągu 9 miesięcy narastająco od początku roku 2014 jest związana głównie z należnością z tytułu Dodatkowego Opcjonalnego Wynagrodzenia wynikającego z umowy sprzedaży galerii handlowej w Pile od Klio Real Sp. z o .o. w kwocie 5.560 tys. zł, co zostało dokładniej opisane w punkcie 7.23 niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego. Dodatkowo w I półroczu 2014 r. został dokonany odpis aktualizujący należność długoterminową w kwocie 930 tys. zł.

Poniższa tabela przedstawia należności i inne aktywa krótkoterminowe w okresach sprawozdawczych:

| Należności i inne aktywa krótkoterminowe | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 6 653 | 5 632 |
| Należności publiczno-prawne | 4 337 | 13 260 |
| Pozostałe należności i inne aktywa | 32 499 | 6 669 |
| <i>w tym należności z tytułu sprzedaży inwestycji w Pile</i> | 25 998 | - |
| <i>w tym należność z tytułu wyłączenia Katowice</i> | 4 500 | 4 500 |
| <i>w tym kaucja dotycząca CH Eden</i> | 1 500 | 1 500 |
| Udzielone pożyczki | 29 682 | - |
| Pozostałe koszty rozliczane w czasie | 1 622 | 363 |
| Razem należności i inne aktywa krótkoterminowe netto | 74 793 | 25 924 |

Zmiana wartości udzielonych pożyczek krótkoterminowych w 3 kwartałach 2014 r. narastająco wynika głównie z prezentacji kwoty pożyczek o wartości na dzień 30 września 2014 r. 29.597 tys. zł udzielonych przez Grupę Kapitałową dla inwestycji we wspólne przedsięwzięcie NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. w pozycji 'należności krótkoterminowe i inne aktywa', w porównywalnym okresie ww. pożyczki prezentowane były w pozycji 'inwestycje we wspólne przedsięwzięcia'. Zmiana należności publicznoprawnych o kwotę 8.923 tys. zł wynika głównie z rozliczeń podatku VAT naliczonego potrącanego z VAT należnym lub odzyskanego bezpośrednio na rachunek bankowy.

Poniższa tabela przedstawia zmiany odpisów aktualizujących należności w okresach sprawozdawczych:

| Odpisy aktualizujące należności | 01.01.2014- 30.09.2014 | 01.01.2013- 31.12.2013 |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| BO | 27 214 | 23 404 |
| Utworzenie | 2 647 | 4 279 |
| Wykorzystanie | (788) | (32) |
| Rozwiązanie | (519) | (437) |
| BZ | 28 554 | 27 214 |

W bieżącym 3 kwartale 2014 r. odpisy aktualizujące należności zmniejszyły się o 729 tys. zł (narastająco w ciągu 9 miesięcy od początku 2014 r. wzrosły o 1.340 tys. zł).

7.28. Krótkoterminowe inwestycje w papiery wartościowe

W 3 kwartałe 2014 r. nie wystąpiły zmiany w krótkoterminowych inwestycjach w papiery wartościowe, natomiast w 3 kwartałach 2014 r. narastająco wystąpiły następujące zdarzenia:

W dniu 10 lutego 2014 r. zostały wykupione przez Profes Development Sp. z o.o. obligacje serii A posiadane przez jednostkę dominującą w liczbie 9 szt. o wartości nominalnej 900 tys. zł za cenę 990,8 tys. zł. W dniu 28 kwietnia 2014 r. jednostka dominująca zbyła wszystkie pozostałe posiadane obligacje serii A spółki Profes Development Sp. z o.o. w liczbie 80 szt. o wartości nominalnej 8.000 tys. zł jednostce pośrednio zależnej Progress IX Sp. z o.o. za cenę 8.000 tys. zł. W dniu 29 kwietnia 2014 r. zostały wykupione przez Profes Development Sp. z o.o. wszystkie obligacje serii A posiadane przez Progress IX Sp. z o.o. w liczbie 80 szt. o wartości nominalnej 8.000 tys. zł za cenę 7.730 tys. zł.

7.29. Środki pieniężne

| Wyszczególnienie | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 11 668 | 14 296 |
| Pozostałe środki pieniężne | - | 23 |
| Razem środki pieniężne | 11 668 | 14 319 |
| - w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 6 987 | 6 710 |

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 30 września 2014 r. oraz 31 grudnia 2013 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. Chojnice SKA oraz E.F. Progress XI Sp. z o.o. - SKA, ze względu na ograniczenia w ich dysponowaniu wynikające z umów kredytowych oraz środki pieniężne na kontach bankowych jednostki dominującej w kwocie 58 tys. zł, zablokowane ze względu na czynności egzekucyjne, co zostało dokładniej opisane w punkcie 7.37.

7.30. Kapitał własny

| | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------|------------|------------|
| Kapitał podstawowy | 3 718 | 3 718 |

Kapitał podstawowy jednostki dominującej na dzień 30 września 2014 r. wynosi 3 718 tys. zł i dzieli się na 37.183.550 akcji o wartości nominalnej 10 groszy każda, które zostały w pełni opłacone.

W dniu 8 maja 2014 r. uchwałą ZWZ Rank Progress S.A. został podwyższony kapitał podstawowy jednostki dominującej do kwoty nie niższej niż 3.718.356,00 zł i nie wyższej niż 5.058.355,00 zł, tj. o kwotę nie niższą niż 1,00 zł i nie wyższą niż 1.340,000,00 zł, które dokona się w drodze emisji nie mniej niż 10 szt. i nie więcej niż 13.400.000 szt. akcji zwykłych na okaziciela serii E, bez prawa poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy. Wszystkie akcje serii E będą akcjami o wartości nominalnej 0,10 zł każda i zostaną objęte za wkłady pieniężne. Cena emisyjna będzie nie niższa niż 10 zł za jedną akcję serii E. Celem emisji akcji serii E jest pozyskanie kapitału na finansowanie projektów inwestycyjnych. Pozbawienie prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy pozwoli na łatwiejsze uzyskanie kapitału od nowych inwestorów oraz akumulację kapitału i wzmocnienie jej pozycji konkurencyjnej. ZWZ wyraziło zgodę i upoważniło Zarząd jednostki dominującej do ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii E do obrotu na GPW w Warszawie. Podwyższony kapitał podstawowy nie został jeszcze zarejestrowany przez właściwy sąd. Akcje serii E nie zostały uwzględnione przy liczeniu rozwodnionego zysku za akcję ponieważ w prezentowanym okresie mają działanie antyrozwadniające. Akcje serii E mogą potencjalnie rozwodnić podstawowy zysk na akcję w przyszłości.

W dniu 8 maja 2014 r. uchwałą ZWZ Rank Progress S.A. akcje serii A zostały podzielone na akcje serii A1 w liczbie 12.750.960 szt. oraz akcje serii A2 w liczbie 3.500.000 szt. ZWZ wyraziło zgodę i upoważniło Zarząd jednostki dominującej do ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii A2 do obrotu a GPW w Warszawie.

W dniu 12 sierpnia 2014 r. Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę w sprawie zamiany akcji imiennych serii A2 w ilości 3.500.000 sztuk na akcje na okaziciela. Akcje stanowiły 9,41% kapitału Spółki i były uprzywilejowane w taki sposób, iż na jedną akcję przypadały dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Akcje te upoważniały do 13,10% ogólnej liczby głosów, a po dokonaniu zamiany stanowią 7,01% głosów na WZA. Po zarejestrowaniu tej zmiany przez Sąd ogólna liczba głosów ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji wyniesie 49.934.510, zamiast dotychczasowych 53.434.510 głosów. Wysokość kapitału akcyjnego nie ulegnie zmianie. Będzie to miało wpływ na procentowy udział Akcjonariuszy w głosach na WZA. Zmiana nie została jeszcze zarejestrowana przez właściwy sąd.

Na dzień bilansowy 12.750.960 imiennych akcji serii A1 oraz 3.500.000 imiennych akcji serii A2 jest uprzywilejowanych co do głosu na Walnym Zgromadzeniu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy.

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 zostały w dniu 25 marca 2013 r.

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki na dzień 30 września 2014 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 | 23 850 086 | 32,07% | 44,63% |
| <i>Colin Holdings Limited</i> | 2 124 426 | 212 443 | 4 248 852 | 5,71% | 7,95% |
| <i>Clarriford Limited</i> | 8 746 103 | 874 610 | 17 492 206 | 23,52% | 32,74% |
| Elsoria Trading Limited | 1 526 354 | 152 635 | 3 052 708 | 4,10% | 5,71% |
| Noble Funds TFI S.A. | 2 932 434 | 293 243 | 2 932 434 | 7,89% | 5,49% |
| Silver Coast Investment Sp. z o.o. SKA | 2 799 563 | 279 956 | 5 599 126 | 7,53% | 10,48% |
| Pioneer PKO Investment Management S.A. | 2 753 005 | 275 301 | 2 753 005 | 7,40% | 5,15% |
| Pozostali | 15 247 151 | 1 524 715 | 15 247 151 | 41,00% | 28,53% |
| Razem | 37 183 550 | 3 718 355 | 53 434 510 | 100,0% | 100,0% |

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

7.31. Zobowiązania finansowe oraz pozostałe

| Zobowiązania finansowe | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kredyty i pożyczki | 375 694 | 379 727 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego | 364 | 985 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 52 | 458 |
| Obligacje | 129 515 | 126 601 |
| Zobowiązania finansowe razem, w tym | 505 625 | 507 771 |
| - długoterminowe, w tym | 318 820 | 291 516 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 148 415 | 143 714 |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | 42 622 | 43 054 |
| - powyżej 5 lat | 127 783 | 104 748 |
| - krótkoterminowe | 186 805 | 216 255 |

Kredyty bankowe i pożyczki:

| Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kredyty, w tym | 369 333 | 351 935 |
| - długoterminowe, w tym | 188 255 | 164 596 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 17 850 | 17 391 |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | 42 622 | 42 457 |
| - powyżej 5 lat | 127 783 | 104 748 |
| - krótkoterminowe | 181 078 | 187 339 |
| Pożyczki | 6 361 | 27 792 |
| - długoterminowe | 4 203 | 597 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 4 203 | 597 |
| - krótkoterminowe | 2 158 | 27 195 |
| Kredyty i pożyczki razem, w tym | 375 694 | 379 727 |
| - długoterminowe | 192 458 | 165 193 |
| - krótkoterminowe | 183 236 | 214 534 |

Specyfikacja kredytów na dzień 30 września 2014 r.:

| Bank | Kredyt wg umowy | | Kwota pozostała do spłaty (z odsetkami) | | Warunki oprocentowania wg stanu na 30.09.2014r. | Termin spłaty na dzień 30.09.2014r. |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| | waluta (tys.) | tys. zł | waluta (tys.) | tys. zł | | |
| BZ WBK SA | 20 000 TEUR | - | 16 831 TEUR | 70 277 | EURIBOR 1M + marża | 2014-12-31 (*) |
| BZ WBK SA | 29 317 TEUR | - | 24 217 TEUR | 101 118 | EURIBOR 1M + marża | 2014-12-31 |
| PKO BP SA | 6 779 TEUR | - | 5 802 TEUR | 24 225 | EURIBOR 3M + marża | 2032-02-01 |
| mBank S.A. | 18 709 TEUR | - | 17 165 TEUR | 71 674 | EURIBOR 1M + marża | 2027-06-30 |
| PEKAO Bank Hipoteczny S.A. | 5 762 TEUR | - | 2 448 TEUR | 10 223 | EURIBOR 1M + marża | 2018-11-29 |
| mBank S.A. | 15 949 TEUR | - | 15 747 TEUR | 65 753 | EURIBOR 1M + marża | 2023-12-20 |
| mBank S.A. | - | 7 500 | - | - | WIBOR 1M + marża | 2014-11-30 |
| mBank Hipoteczny S.A. | 5 416 TEUR | - | 5 404 TEUR | 22 615 | EURIBOR 3M + marża | 2029-09-20 |
| mBank Hipoteczny S.A. | - | 3 000 | - | 159 | WIBOR 1M + marża | 2015-02-28 |
| mBank Hipoteczny S.A. | 3 300 TEUR | - | 644 TEUR | 2 689 | EURIBOR 3M + marża | 2030-05-20 |
| mBank S.A. | - | 2 000 | - | 600 | WIBOR 1M + marża | 2015-07-23 |
| Razem | 105 232 TEUR | 12 500 | 88 258 TEUR | 369 333 | | |

(*) dodatkowo w dniu 15 października 2014r. została dokonana spłata kapitału odpowiadająca równowartości 1.000 tys. zł

Specyfikacja kredytów na dzień 31 grudnia 2013 r.:

| Bank | Kredyt wg umowy | | Kwota pozostała do spłaty (z odsetkami) | | Warunki oprocentowania wg stanu na 31.12.2013r. | Termin spłaty na dzień 31.12.2013r. |
|----------------------------|--------------------|---------------|--------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| | waluta (tys.) | tys. zł | waluta (tys.) | tys. zł | | |
| BZ WBK SA | 20 000 TEUR | - | 17 277 TEUR | 71 651 | EURIBOR 1M + marża | 2014-08-31 |
| BZ WBK SA | 29 317 TEUR | - | 25 064 TEUR | 103 946 | EURIBOR 1M + marża | 2014-09-01 |
| PKO BP SA | 6 779 TEUR | - | 6 053 TEUR | 25 101 | EURIBOR 3M + marża | 2032-02-01 |
| mBank S.A. | 18 709 TEUR | - | 17 735 TEUR | 73 551 | EURIBOR 1M + marża | 2027-06-30 |
| PEKAO Bank Hipoteczny S.A. | 5 762 TEUR | - | 2 753 TEUR | 11 416 | EURIBOR 1M + marża | 2018-11-29 |
| mBank S.A. | - | 71 500 | - | 53 091 | WIBOR 1M + marża | 2023-12-20 |
| mBank S.A. | - | 7 500 | - | 2 752 | WIBOR 1M + marża | 2014-07-31 |
| mBank Hipoteczny S.A. | 5 416 TEUR | - | 2 092 TEUR | 8 676 | EURIBOR 3M + marża | 2029-09-20 |
| mBank Hipoteczny S.A. | - | 3 000 | - | 1 751 | WIBOR 1M + marża | 2014-11-24 |
| Razem | 82 983 TEUR | 82 000 | 70 974 TEUR | 351 935 | | |

Na dzień 30 września 2014 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 68.516.267,90 EUR
- dwa weksle in blanco zabezpieczające kredyty, odsetki i inne należności w ramach umów kredytów zaciągniętych na budowę Centrum Handlowego Galeria Piastów,
- hipoteka na nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Mielec o powierzchni 8,0 ha należącej do Progress V Sp. z o.o.
- hipoteka na nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Mielec o powierzchni 3,1 ha należącej do Progress XIV Sp. z o.o.

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,
- kaucja na Rachunku Rezerwy na Nakłady Inwestycyjne (Capex) prowadzonym w Banku,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji co do zobowiązań wynikających z Umowy,
- pełnomocnictwa do dysponowania Rachunkami Bankowymi wraz z blokadą warunkową.

Kredyt zaciągnięty w mBank S.A. – Centrum Handlowe Brama Pomorza / Chojnice:

- hipoteka łączna do kwoty 158.000.000 zł na nieruchomościach położonych w Lipienicach koło Chojnic,
- zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach i akcjach spółki Progress XXIII Sp. z o.o. Chojnice SKA do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 158.000.000 PLN,
- zastaw na wierzytelnościach pieniężnych przysługujących Progress XXIII Sp. z o.o. od Progress XXIII Sp. z o.o. Chojnice SKA do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 158.000.000 PLN,
- zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw majątkowych Progress XXIII Sp. z o.o. Chojnice SKA do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 158.000.000 PLN,
- zastaw rejestrowy i finansowy na rachunkach bankowych Progress XXIII Sp. z o.o. Chojnice SKA do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 158.000.000 PLN,
- cesja praw z m.in. umów najmu Centrum Handlowo Usługowego Brama Pomorza w Chojnicach,
- poręczenie spłaty kredytów przez spółkę Rank Progress S.A. do maksymalnej kwoty

- 122.250.000 PLN
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie ustawy Prawo bankowe.

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,
- hipoteka umowna do kwoty 4.500.000 PLN 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,
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie ustawy Prawo bankowe.

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

- hipoteka umowna do kwoty 4.995.000 EUR na nieruchomościach położonych w miejscowości Miejsce Piastowe
- hipoteka umowna do kwoty 3.000.000 PLN 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 na podstawie ustawy Prawo bankowe.

Inne zobowiązania finansowe:

| | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego | 364 | 985 |
| razem, w tym: | | |
| - długoterminowe, w tym | 18 | 221 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 18 | 221 |
| - krótkoterminowe | 346 | 764 |

| | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| Pochodne instrumenty finansowe razem, w tym: | 52 | 458 |
| - długoterminowe | 52 | 33 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 52 | 33 |
| - krótkoterminowe | - | 425 |

| | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Wyemitowane dłużne instrumenty finansowe | 129 515 | 126 601 |
| razem, w tym: | | |
| - długoterminowe | 126 292 | 126 069 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 126 292 | 126 069 |
| - krótkoterminowe | 3 223 | 532 |

Pozostałe zobowiązania:

| Inne zobowiązania krótkoterminowe | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| a) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i inne | 13 590 | 3 928 |
| b) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 501 | 458 |
| c) zobowiązania z tytułu nabytych usług budowlanych i gruntów | 36 582 | 23 899 |
| d) zobowiązania z tytułu nabycia zakładu w Szkocji | 2 677 | 9 218 |
| e) zobowiązania z tytułu nabycia spółki zależnej | - | 2 500 |
| f) kaucje zatrzymane dotyczące prac budowlanych | 4 396 | 8 810 |
| g) kaucje otrzymane od najemców powierzchni handlowych | 1 159 | 1 003 |
| h) inne | 350 | 471 |
| Razem | 59 255 | 50 287 |

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych dotyczących zobowiązań z tytułu nabyć usług budowlanych i gruntów w pierwszych 3 kwartałach 2014 r. narastająco jest spowodowany przede wszystkim zwiększoną aktywnością inwestycyjną spółki Progress XIX Sp. z o.o. – SKA polegającą na budowie Galerii Piła w Pile oraz spółki Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe SKA polegającą na budowie Parku Handlowego Miejsce Piastowe koło Krosna.

Zobowiązanie z tytułu nabycia spółki zależnej w kwocie 2.500 tys. zł razem z naliczonymi odsetkami w kwocie 344 tys. zł zostało przesunięte na zobowiązania długoterminowe w związku z przedłużeniem terminu spłaty.

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

W 3 kwartale 2014 r. ani w 3 kwartałach 2014 r. narastająco nie wystąpiła emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

7.33. 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 2014 r.

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

Transakcje ze stronami powiązаныmi za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.:

| Rodzaj powiązania | Strona powiązana | Transakcja | Obroty | Saldo na 30.09.2014 | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------|-------|
| | | | | Należności | Zobowiązania | |
| Jednostki mające znaczący wpływ na Grupę | Clarriford Limited | Zakup usługi | 5 | 5 | - | |
| | | Udzielona pożyczka | - | 75 | - | |
| | | Odsetki od udzielonej pożyczki | 3 | 10 | - | |
| | | Odsetki od otrzymanych pożyczek | - | - | 26 | |
| | | Obligacje serii D | - | - | 1 635 | |
| | | Odsetki od obligacji serii D | 292 | - | 41 | |
| | | Obligacje serii E | - | - | 5 200 | |
| | | Odsetki od obligacji serii D | 148 | - | 157 | |
| Wspólne przedsięwzięcia | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o. | Sprzedaż - refaktura | 8 | 8 | - | |
| | | Wynajem lokalu | 1 | 1 | - | |
| | | Udzielone pożyczki | - | 24 927 | - | |
| | Progress XVII Sp. z o.o. | Odsetki od udzielonych pożyczek | 958 | 4 670 | - | |
| | | Zakup usług najmu tablicy reklamowej | 1 | - | - | |
| | | Wynajem lokalu | 1 | - | - | |
| | | Udzielone pożyczki | - | 3 549 | - | |
| | | Odsetki od udzielonych pożyczek | 160 | 286 | - | |
| | | Colin Holdings Limited | Inne usługi - sprzedaż | - | 20 | - |
| | | MB Progress I Sp. z o. o. | Zakup udziałów | 334 | - | 2 834 |
| Wynajem lokalu | 1 | | - | - | | |
| MB Progress Capital Limited Development "Progress 1" Sp. z o.o. | Sprzedaż - pozostałe | 1 | - | - | | |
| | Wynajem lokalu | 1 | - | - | | |
| Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny | Klub Con Cuore Małgorzata Mrocza | Wynajem lokalu | 13 | 7 | - | |
| | | Zakup usług gastronomicznych | 50 | - | 4 | |
| | "BRAND" Piotr Kowalski | Zakup usług komercjalizacji obiektów | 191 | 1 | - | |
| | | Wynajem samochodu | 22 | 7 | - | |
| | | Zwrot kosztów udziału w targach nieruchomości - sprzedaż | - | 4 | - | |
| | Choice Sp. z o. o. | Wynajem lokalu | 1 | - | - | |
| | | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 182 | 11 | - | |
| | | Zakupy - pozostałe | 4 | - | - | |
| | Broaster Sp. z o. o. | Wynajem lokalu | 1 | - | - | |
| | | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 118 | 6 | - | |
| Zakupy - napoje, konsumpcja | | 12 | - | - | | |
| EFEZ Polska Sp. z o. o. | Wynajem lokalu | 1 | - | - | | |
| | Sprzedaż środków trwałych | 1 | - | - | | |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 314 | 18 | - | | |
| | Zakup usług gastronomicznych | 35 | - | 1 | | |
| | Zakupy - pozostałe | 11 | - | - | | |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-------|-----|-------|
| | | Wynajem lokalu | 17 | 3 | - |
| | | Wynajem samochodu - sprzedaż | 3 | 1 | - |
| | | Sprzedaż - pozostałe | 1 | - | - |
| | MJM Group S.A. | Zakup wyposażenia | 111 | - | - |
| | | Najem samochodu - zakup | 209 | - | - |
| | | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 328 | 11 | - |
| | | Otrzymane pożyczki | 4 232 | - | 4 026 |
| | | Odsetki od otrzymanych pożyczek | 151 | - | 105 |
| Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny | | Wynajem lokalu | 1 | - | - |
| | Mind Progress Sp. z o.o. | Zakup usług graficznych, marketingowych | 1 290 | 18 | 11 |
| | Developing Minds Sp. z o.o. | Wynajem lokalu | 1 | 1 | - |
| | PR Progress Sp. z o.o. | Wynajem lokalu | 1 | - | - |
| | | Zakup usług marketingowych | 134 | 10 | 9 |
| | Profescapital Sp. z o.o. | Zakup usług | 71 | - | - |
| | Argentis Sp. z o.o. | Zakup usług doradztwa prawnego | 134 | - | 14 |
| | Axon Tax Sp. z o.o. | Zakup usług doradztwa podatkowego | 376 | - | 29 |
| | | Zakup usługi księgowej | 2 284 | - | 232 |
| | | Wynajem lokalu | 41 | - | - |
| | Progress XXVIII Sp. z o.o. | Otrzymana pożyczka | - | - | 40 |
| | | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 2 | - | 2 |
| | | Udzielona pożyczka | - | 40 | - |
| | | Odsetki od udzielonej pożyczki | 2 | 2 | - |
| Kluczowy personel kierowniczy oraz ich bliska rodzina | Małgorzata Mrocza i Jan Mrocza | Refaktura za media | 1 | 2 | - |
| | | Sprzedaż spółki Colin Holdings Limited | - | 4 | - |
| | Jan Mrocza | Zakup Osiedle Ptasie / Legnica | - | - | 365 |
| | Dariusz Domszy | Sprzedaż lokalu mieszkalnego | - | 277 | - |
| | Marcin Gutowski | Najem mieszkania - zakup | 23 | 3 | - |
| Pozostałe jednostki powiązane | | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 124 | - | - |
| | Cinema 3D S.A. (*) | Sprzedaż samochodu | 207 | - | - |
| | | Zakupy - pozostałe | 2 | - | - |

(*) Jednostka była powiązana do lutego 2014 r.

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

Transakcje ze stronami powiązаныmi za 2013 r.

| Rodzaj powiązania | Strona powiązana | Transakcja | Obroty | Saldo na 31.12.2013 | | |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|--------------|---|
| | | | | Należności | Zobowiązania | |
| Jednostki mające znaczący wpływ na Grupę | Clarriford Limited | Udzielona pożyczka | - | 75 | - | |
| | | Odsetki od udzielonej pożyczki | 3 | 6 | - | |
| | | Otrzymane pożyczki | 12 500 | - | - | |
| | | Odsetki od otrzymanych pożyczek | 143 | - | 26 | |
| | | Emisja obligacji serii D | 11 900 | - | 9 638 | |
| | | Odsetki od obligacji serii D | 452 | - | 36 | |
| Wspólne przedsięwzięcia | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o. o. | Usługa księgową i usługą najmu | 16 | - | - | |
| | | Sprzedaż - refaktury | 20 | 4 | - | |
| | | Udzielone pożyczki | 786 | 24 928 | - | |
| | Progress XVII Sp. z o. o. | Odsetki od udzielonych pożyczek | 1 364 | 3 712 | - | |
| | | Usługa księgową i najmu | 14 | - | - | |
| | | Udzielone pożyczki | 4 008 | 4 008 | - | |
| | | Odsetki od udzielonych pożyczek | 166 | 166 | - | |
| | | Colin Holdings Limited | Inne usługi - sprzedaż | - | 20 | - |
| | Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny | Cinema 3D S.A. | Sprzedaż usług księgowych i usług najmu | 110 | - | - |
| | | | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 752 | 7 | - |
| | | | Sprzedaż samochodu | - | - | - |
| | | | Wynajem samochodu | 6 | - | - |
| MB Progress I Sp. z o. o. | | Sprzedaż wynagrodzenie za poręczenie leasingu | 41 | 41 | - | |
| | | Sprzedaż - pozostałe | 6 | - | - | |
| | | Zakupy - pozostałe | 3 | - | - | |
| | | Odsetki od udzielonych | 28 | - | - | |
| | | Zakup udziałów | - | - | 2 500 | |
| | | Usługa księgową i najmu | 15 | - | - | |
| MB Progress Capital Limited | Udzielona pożyczka | - | - | - | | |
| | Odsetki od udzielonej pożyczki | 12 | - | - | | |
| Development MB Progress 1 Sp. z o. o. SKA | Usługa księgową i najmu | 15 | - | - | | |
| Klub Con Cuore Małgorzata Mrocza | Wynajem lokalu | 18 | 1 | - | | |
| | Zakup usług gastronomicznych | 218 | 5 | - | | |
| "BRAND" Piotr Kowalski | Zakup usług komercjalizacji obiektów | 241 | - | - | | |
| | Wynajem samochodu | 30 | 5 | - | | |
| | Zwrot kosztów udziału w targach nieruchomości - sprzedaż | - | 4 | - | | |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | | | | | |
|--|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------|-------|-------|
| | | Usługa księgową i najmu | 110 | 21 | - |
| | Choice Sp. z o. o. | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 253 | 55 | - |
| | | Zakupy - pozostałe | 8 | - | 1 |
| | | Usługa księgową i najmu | 92 | 16 | - |
| | Broaster Sp. z o. o. | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 169 | 34 | - |
| | | Zakup usług | 246 | - | - |
| | | Zakupy - pozostałe | 5 | - | 2 |
| | | Sprzedaż - pozostałe | 6 | - | - |
| | | Usługa księgową i najmu | 76 | 13 | - |
| | EFEZ Polska Sp. z o. o. | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 327 | 88 | - |
| | | Zakup usług gastronomicznych | 38 | - | 2 |
| | | Zakupy - pozostałe | 2 | - | 2 |
| | | Usługa księgową i najmu | 29 | 3 | - |
| | | Zakup usług i towarów | 68 | - | 26 |
| | | Wynajem samochodu | 23 | 3 | - |
| | | Sprzedaz samochodu | 503 | - | - |
| | MJM Group S.A. | Wynajem lokalu | 67 | 41 | - |
| | | Dofinansowanie | 2 583 | - | - |
| | | Otrzymana pożyczka | 2 600 | - | 116 |
| | | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 19 | - | - |
| | | Usługa księgową i najmu | 15 | 1 | - |
| | Mind Progress Sp. z o. o. | Zakup usług graficznych, marketingowych | 1 550 | 37 | 41 |
| | | Usługa księgową i najmu | 14 | 11 | - |
| | Developing Minds Sp. z o.o. | Usługa księgową i najmu | 14 | 4 | - |
| | PR Progress Sp. z o.o. | Zakup usług marketingowych | 1 095 | 5 | 99 |
| | | Zakup usług | 718 | - | - |
| | | Obligacje serii A | 15 000 | 8 900 | - |
| | | Odsetki od obligacji serii A | 402 | 32 | - |
| | | Obligacje serii D | 15 000 | - | 8 897 |
| | Profes Development Sp. z o.o. | Naliczone odsetki od obligacji serii D | 403 | - | 33 |
| | | Zakup usług doradztwa | 11 | - | - |
| | | Zakup usług doradztwa podatkowego | 256 | - | 53 |
| | Axon Tax Sp. z o.o. | Zakup usług doradztwa prawnego | 88 | - | - |
| | Miller, Canfield, W.Babicki, A. Chełchowski i Wspólnicy S.k. | Sprzedaż jednostki zależnej | 5 | 5 | - |
| | ABAK S.A. | Zakup usługi księgowej | 100 | - | 224 |
| | | Usługa najmu | 5 | - | - |
| | | Sprzedaż środków trwałych | 52 | - | - |
| | | Sprzedaż - pozostałe | 1 | 1 | - |
| | Progress XXVIII Sp. z o.o. (***) | Sprzedaż lokali mieszkalnych | 634 | 1 | - |
| | Małgorzata Mrocza, Jan Mrocza | Refaktura za media | - | 0 | - |
| | | Sprzedaż spółki Colin Holdings Limited | 4 | 4 | - |
| | Jan Mrocza | Zakup Osiedle Ptasia / Legnica | 2 000 | - | 365 |
| | | Odsetki od udzielonych pożyczek | 18 | - | - |
| | | Sprzedaż lokalu mieszkalnego | - | 277 | - |
| | Dariusz Domszy | | | | |

Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny

Kluczowy personel kierowniczy oraz ich bliska rodzina

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------|---|---|
| Elsoria Trading Limited (****) | Otrzymana pożyczka | 29 000 | - | - |
| | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 119 | - | - |
| Elsoria Polska I Sp. z o.o. (****) | Otrzymana pożyczka | 18 000 | - | - |
| | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 194 | - | - |
| | Emisja obligacji serii D | 22 250 | - | - |
| PATI Mariola Bartnicka (*) | Wynajem lokalu | 24 | - | - |
| 3 Naj Sp. z o. o. w upadłości likwidacyjnej (*) | Usługa księgową i najmu | 45 | - | - |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 85 | - | - |
| | Inne usługi - sprzedaż | 38 | - | - |
| | Usługa gastronomiczna - zakup | 22 | - | - |
| Condizione Sp. z o. o. (*) | Usługa księgową i najmu | 38 | - | - |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 684 | - | - |
| | Wynajem samochodu | 9 | - | - |
| | Zakup usług | 28 | - | - |
| Sicilliano Sp. z o. o. (*) | Usługa księgową i najmu | 43 | - | - |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 102 | - | - |
| | Zakup towarów i usług | 7 | - | - |
| United Labs Sp. z o. o. (*) | Usługa księgową i najmu | 8 | - | - |
| Kancelaria Adwokacka Łukasz Kurdyś (*) | Zakup usług doradztwa prawnego | 7 | - | - |
| Kancelaria Adwokacka Jakub Górski (*) | Zakup usług doradztwa prawnego | 178 | - | - |
| KMG Lawyers & Advisors Łukasz Kurdyś, Michał Miłoś, Jakub Górski s.c. (*) | Zakup usług doradztwa prawnego | 119 | - | - |
| KJ Investment Progress II Sp. z o.o. Sp. J, (**) | Wynajem samochodu | 15 | - | - |
| | Otrzymana pożyczka | 400 | - | - |
| Kullar Gobi Sp. z o .o. (**) | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 2 | - | - |
| | Odsetki od udzielonych pożyczek | 17 | - | - |

(*) Jednostki były powiązane do 8 lipca 2013 r.

(**) Jednostki były powiązane do 24 maja 2013 r.

(***) Jednostka była jednostką zależną do 20 grudnia 2013 r.

(****) Jednostki były powiązane do 13 grudnia 2013 r.

Transakcje ze stronami powiązanymi za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2013 r.:

| Rodzaj powiązania | Strona powiązana | Transakcja | Obroty | Saldo na 30.09.2013 | |
|------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--------|---------------------|--------------|
| | | | | Należności | Zobowiązania |
| Jednostki mające znaczący wpływ na Grupę | Colin Holdings Limited | Inne usługi - sprzedaż | - | 20 | - |
| | Elsoria Trading Limited | Otrzymana pożyczka | 4 000 | - | - |
| | | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 57 | - | - |
| | Clarriford Limited | Udzielona pożyczka | - | 75 | - |
| | | Odsetki od udzielonej pożyczki | 3 | 6 | - |
| | | Otrzymane pożyczki | 12 500 | - | 700 |
| | | Odsetki od otrzymanych pożyczek | 137 | - | 32 |
| | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o .o. | Emisja obligacji serii D | 11 900 | - | 11 900 |
| | | Naliczone odsetki od obligacji serii D | 302 | - | 302 |
| | | Usługa księgową i usługą najmu | 12 | 2 | - |
| Wspólne przedsięwzięcia | Progress XVII Sp. z o. o. | Zakupy - pozostałe | 16 | 8 | - |
| | | Udzielone pożyczki | 660 | 24 802 | - |
| | Progress XVII Sp. z o. o. | Odsetki od udzielonych pożyczek | 1 042 | 3 388 | - |
| | | Usługa księgową i najmu | 12 | 4 | - |
| Progress XVII Sp. z o. o. | Udzielone pożyczki | 4 008 | 4 008 | - | |
| | Odsetki od udzielonych pożyczek | 109 | 109 | - | |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------|-------|--------|
| | Sprzedaż usług księgowych i usług najmu | 96 | 10 | - |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 570 | 6 | - |
| Cinema 3D S.A. | Sprzedaż samochodu | - | 7 | - |
| | Wynajem samochodu | 6 | - | - |
| | Zakupy - pozostałe | 2 | - | - |
| | Odsetki od udzielonych pożyczek | 28 | - | - |
| | Zakup udziałów | - | - | 2 500 |
| MB Progress I Sp. z o. o. | Usługa księgowa i najmu | 12 | 1 | - |
| | Udzielona pożyczka | 700 | - | - |
| MB Progress Capital Limited | Odsetki od udzielonej pożyczki | 12 | - | - |
| | Usługa księgowa i najmu | 12 | 1 | - |
| Development MB Progress 1 Sp. z o. o. SKA | Wynajem lokalu | 13 | 3 | - |
| Klub Con Cuore Małgorzata Mrocza | Zakup usług gastronomicznych | 164 | - | 18 |
| | Zakup usług komercjalizacji obiektów | 179 | - | - |
| "BRAND" Piotr Kowalski | Wynajem samochodu | 22 | 5 | - |
| | Zwrot kosztów udziału w targach nieruchomości - | - | 4 | - |
| | Usługa księgowa i najmu | 90 | 20 | - |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 194 | 25 | - |
| Choice Sp. z o. o. | Zakupy - pozostałe | 5 | - | - |
| | Usługa księgowa i najmu | 76 | 15 | - |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 128 | 29 | - |
| Broaster Sp. z o. o. | Zakup usług | 253 | - | - |
| | Usługa księgowa i najmu | 63 | 13 | - |
| | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 251 | 66 | - |
| EFEZ Polska Sp. z o. o. | Zakup usług gastronomicznych | 19 | - | 4 |
| | Zakupy - pozostałe | 2 | - | 2 |
| | Usługa księgowa i najmu | 20 | 3 | - |
| | Zakup usług i towarów | 42 | - | - |
| MJM Group S.A. | Wynajem samochodu | 23 | 5 | - |
| | Wynajem lokalu | 3 | - | - |
| | Dofinansowanie | 308 | - | - |
| | Usługa księgowa i najmu | 12 | 3 | - |
| Mind Progress Sp. z o. o. | Zakup usług graficznych, marketingowych | 1105 | 1 | 43 |
| Developing Minds Sp. z o.o. | Usługa księgowa i najmu | 11 | 8 | - |
| | Usługa księgowa i najmu | 11 | 8 | - |
| PR Progress Sp. z o.o. | Zakup usług marketingowych | 456 | - | 10 |
| Profescapital Sp. z o.o. | Zakup usług | 443 | - | - |
| | Obligacje serii A | 15 000 | 3 000 | - |
| | Naliczone odsetki od obligacji serii A | 73 | 73 | - |
| Profes Development Sp. z o.o. | Obligacje serii D | 15 000 | - | 15 000 |
| | Naliczone odsetki od obligacji serii D | 381 | - | 381 |
| | Zakup usług doradztwa podatkowego | 110 | - | - |
| | Zakup usług doradztwa prawnego | 75 | - | 63 |
| Miller, Canfield, W.Babicki, A. Chełchowski i Wspólnicy S.k. | Sprzedaż lokali mieszkalnych | - | 1002 | - |
| Małgorzata Mrocza, Jan Mrocza | Refaktura za media | - | 1 | - |
| | Sprzedaż spółki Colin Holdings Limited | 4 | 4 | - |
| Jan Mrocza | Odsetki od udzielonych | 16 | - | - |
| Dariusz Domszy | Sprzedaż lokalu mieszkalnego | - | 277 | - |

Jednostki zależne (współzależne) od kluczowego personelu kierowniczego lub członków ich bliskiej rodziny

Kluczowy personel kierowniczy oraz ich bliska rodzina

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------|---|--------|
| | Otrzymana pożyczka | 18 000 | - | - |
| | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 289 | - | 45 |
| Elsoria Polska I Sp. z o.o. | Emisja obligacji serii D | 22 250 | - | 22 250 |
| | Naliczone odsetki od obligacji serii D | 565 | - | 565 |
| PATI Mariola Bartnicka (*) | Wynajem lokalu | 24 | - | - |
| | Usługa księgową i najmu | 45 | - | - |
| 3 Naj Sp. z o. o. w upadłości likwidacyjnej (*) | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 85 | - | - |
| | Inne usługi - sprzedaż | 38 | - | - |
| | Usługa gastronomiczna - zakup | 22 | - | - |
| | Usługa księgową i najmu | 38 | - | - |
| Condizione Sp. z o. o. (*) | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 684 | - | - |
| | Wynajem samochodu | 9 | - | - |
| | Zakup usług | 28 | - | - |
| | Usługa księgową i najmu | 43 | - | - |
| Siciliano Sp. z o. o. (*) | Czynsz najmu w obiektach handlowych | 102 | - | - |
| | Zakup towarów i usług | 7 | - | - |
| United Labs Sp. z o. o. (*) | Usługa księgową i najmu | 8 | - | - |
| Kancelaria Adwokacka Łukasz Kurdyś (*) | Zakup usług doradztwa prawnego | 7 | - | - |
| Kancelaria Adwokacka Jakub Górski (*) | Zakup usług doradztwa prawnego | 178 | - | - |
| KMG Lawyers & Advisors Łukasz Kurdyś, Michał Miłoś, Jakub Górski s.c. (*) | Zakup usług doradztwa prawnego | 119 | - | - |
| | Wynajem samochodu | 15 | - | - |
| KJ Investment Progress II Sp. z o.o. Sp. J, (**) | Otrzymana pożyczka | 400 | - | - |
| | Odsetki od otrzymanej pożyczki | 2 | - | - |
| Kullar Gobi Sp. z o .o. (**) | Odsetki od udzielonych | 17 | - | - |

(*) Jednostki były powiązane do 8 lipca 2013 r.

(***) Jednostki były powiązane do 24 maja 2013 r.

7.34. Instrumenty finansowe

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

| Wyszczególnienie | Kategoria zgodnie z MSR 39 | Wartość bilansowa | | Wartość godziwa | |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| | | 30.09.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
| Aktywa finansowe | | | | | |
| Posiadane akcje | WwWGpWF | 24 | 24 | 81 | 65 |
| Pożyczki udzielone | PiN | 30 746 | 1 381 | 30 746 | 1 381 |
| Pochodne instrumenty finansowe | WwWGpWF | 17 | 386 | 17 | 386 |
| w tym walutowe kontrakty terminowe typu forward - przeznaczone do obrotu | WwWGpWF | 17 | 386 | 17 | 386 |
| Środki pieniężne | | 11 668 | 14 319 | 11 668 | 14 319 |
| Posiadane obligacje innej jednostki | UdtW | - | 8 932 | - | 8 932 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | PiN | 6 653 | 5 632 | 6 653 | 5 632 |
| Pozostałe należności | PiN | 44 274 | 22 506 | 44 274 | 22 506 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | |
| Kredyty i pożyczki otrzymane | PZFwgZK | 375 694 | 379 727 | 375 694 | 379 727 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego | PZFwgZK | 364 | 985 | 364 | 985 |
| Pochodne instrumenty finansowe | WwWGpWF | 52 | 458 | 52 | 458 |
| w tym kontrakty zabezpieczające stopę procentową | WwWGpWF | 52 | 458 | 52 | 458 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | PZFwgZK | 5 282 | 5 328 | 5 282 | 5 328 |
| Zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych | PZFwgZK | 129 515 | 126 601 | 124 344 | 127 314 |
| Pozostałe zobowiązania | PZFwgZK | 64 515 | 50 287 | 64 515 | 50 302 |

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 wyemitowanych obligacji serii E oraz posiadanych obligacji innej jednostki 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 2014 r. oraz 31 grudnia 2013 r. ww. wartości bilansowe instrumentów finansowych są zbliżone do ich wartości godziwych.

Na dzień 30 września 2014 r. oraz 31 grudnia 2013 r. wyemitowane obligacje serii D były notowane na aktywnym rynku Catalyst, natomiast posiadane akcje jednostki obcej były notowane na GPW 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.

7.35. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych

W dniu 7 maja 2014 r. zostały dokonane wpisy dwóch zastawów rejestrowych ustanowionych na obligacjach serii D wyemitowanych przez jednostkę dominującą, należących do spółki zależnej Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. Zastaw 1 został ustanowiony na rzecz Elsorria Trading Limited z siedzibą w Nikozji na Cyprze na obligacjach serii D o łącznej wartości nominalnej 9.159 tys. zł., o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 9.159 tys. zł. Zastaw 2 został ustanowiony na rzecz Klio Real Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Ustanowienie zastawu 2 było jednym z warunków umowy

z Klio Real Sp. z o.o. z dnia 15 kwietnia 2014 r., opisaną w punkcie 7.38. Zastaw 2 został ustanowiony na obligacjach serii D o łącznej wartości nominalnej 22.000 tys. zł, o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 12.000 tys. zł. W dniu 16 czerwca 2014 r. zostało wystawione postanowienie przez właściwy sąd o wykreśleniu Zastawu 2.

W celu zawarcia transakcji sprzedaży nieruchomości w Kaliszu spółka zależna Progress X Sp. z o.o. jako sprzedający zobowiązała się do wykonania wszelkich zobowiązań dotyczących sprzedawanych nieruchomości. Jednostka dominująca jako gwarant wystawiła w dniu 8 lutego 2012 r. gwarancje na rzecz Kalisz Retail Sp. z o.o. w celu zabezpieczenia wykonania wszelkich zobowiązań dotyczących sprzedawanej nieruchomości. Gwarancje zostały ustalone do wysokości początkowej ceny sprzedaży 37 000 tys. EUR i obowiązywały do 8 lutego 2014 r.

W stosunku do pozostałych aktywów i zobowiązań warunkowych, które Grupa ujawniła w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2013 r. nie wystąpiły istotne zmiany.

7.36. 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.

W sierpniu 2014 r. zakończyły się negocjacje z Bankiem Zachodnim WBK S.A. (dalej: „Bank”) w sprawie przedłużenia terminów zapadalności dwóch kredytów zaciągniętych przez spółkę zależną Progress XIII Sp. z o.o. (dalej: „P XIII”) na finansowanie Galerii Piastów w Legnicy. Na dzień 30 września 2014 r. kredyty te były wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 171.395 tys. zł, a ich termin zapadalności przypada na dzień 31 grudnia 2014 r. W wyniku negocjacji ustalono, iż

- W sierpniu 2014 r. zostaną podpisane aneksy techniczne przedłużające zapadalność obu kredytów do 30 września 2014 r. Aneksy zostały podpisane w dniu 28 sierpnia 2014 r.;
- We wrześniu 2014 r. P XIII zobowiązała się do wcześniejszej spłaty obu kredytów w łącznej kwocie 1 mln zł. Spłata nastąpiła w dniu 15 października 2014 r.
- We wrześniu 2014 r. na podstawie decyzji komitetu kredytowego Banku zostaną podpisane aneksy przedłużające termin zapadalności obu kredytów do końca 2014 r. Aneksy zostały podpisane w dniu 30 września 2014 r.;
- Od momentu podpisania wrześniowych aneksów do końca roku P XIII zobowiązała się do wcześniejszej spłaty obu kredytów w łącznej kwocie 9 mln zł;
- Po spłacie 9 mln zł, Bank przedłuży termin zapadalności obu kredytów o okres minimum 2 lat.

W celu spełnienia wymogów Banku tj. spłaty wskazanych powyżej kwot, Grupa dokona w najbliższym czasie sprzedaży co najmniej jednej nieruchomości. Zarząd ocenia, że istnieje duże prawdopodobieństwo sprzedaży przynajmniej jednej nieruchomości, ze względu na duże zainteresowanie potencjalnych nabywców.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych zaprezentowana jest w punkcie 7.31.

7.37. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

Jednostka dominująca nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

7.38. Sprawy sądowe

Rank Progress S.A. – „przewalutowanie”

Wobec uprawomocnienia się decyzji organu podatkowego z dnia 20 listopada 2013 r. Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego, działając jako organ egzekucyjny, wszczął u Emitenta

egzekucję mająca na celu przymusową zapłatę podatku. Mianowicie pod koniec grudnia 2013 roku organ egzekucyjny zawiadomił Emitenta o zablokowaniu jego rachunków bankowych i przeprowadził czynności egzekucyjne, ściągając z rachunku bankowego do dnia dzisiejszego ponad 300 tys. zł. Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w związku z wydanym przez WSA we Wrocławiu wyrokiem z dnia 27 czerwca 2014 r. Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu wstrzymał realizację zajęcia wierzytelności, co oznacza, że nie może przeprowadzać nowych czynności egzekucyjnych od momentu wydania wyroku przez WSA we Wrocławiu. Pozostają natomiast w mocy wszelkie czynności egzekucyjne przedsięwzięte przez Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu do momentu wydania wyroku, w tym blokada rachunku (nowy rachunek został już otwarty i nie podlega zajęciu), zastaw rejestrowy na udziałach i hipoteka przymusowa na nieruchomości.

W dniu 28 marca 2014 roku dokonano wpisu hipoteki przymusowej, korzystającego z pierwszeństwa zaspokojenia, na nieruchomości należącej do jednostki dominującej, znajdującej się w Brzegu na kwotę 11.617 tys. zł. dotyczącej wierzytelności jednostki dominującej z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2009 wraz z odsetkami, kosztami egzekucyjnymi i kosztami upomnień. Na podstawie operatu szacunkowego przedłożonego przez jednostkę dominującą oszacowana wartość lokalu użytkowego dla celów rynkowych, znajdującego się na nieruchomości w Brzegu, wynosi 1,9 mln zł.

W dniu 9 maja 2014 r. jednostka dominująca otrzymała postanowienie z dnia 5 maja 2014 r. o wstrzymaniu wykonania decyzji Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 20 listopada 2013 r. do 1,9 mln zł, co wynika z wniesienia skargi na ww. decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

W dniu 26 czerwca 2014 r. dokonano wpisu na 99,78% udziału w kapitale zakładowym jednostki zależnej E. F. Progress VII Sp. z o.o. o łącznej wartości bilansowej udziałów 4.620 tys. zł, należących do jednostki dominującej. Wpisu dokonano na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 10 grudnia 2013 r., wystawionego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, obejmującego wierzytelność z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2009 wraz z odsetkami, kosztami egzekucyjnymi i kosztami upomnień.

Dnia 27 czerwca 2014 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu wydał wyrok (sygn. akt I SA/Wr 261/14) w którym uchylił decyzję Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu i uznał, że ww. decyzja nie podlega wykonaniu. W pisemnym uzasadnieniu motywów rozstrzygnięcia WSA we Wrocławiu wskazał, iż organ podatkowy w sposób wadliwy przeprowadził postępowanie dowodowe w sprawie. W szczególności sąd wskazał, iż organ podatkowy nie przesłuchał świadków, ani nie uwzględnił dowodów składanych przez jednostkę dominującą, pomimo, że miał taki obowiązek ze względu na zasadę czynnego udziału strony w postępowaniu. Tym samym organ podatkowy oparł swoje rozstrzygnięcie na wybiórczym materiale dowodowym.

W sierpniu br. Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu wniósł skargę kasacyjną od przedmiotowego wyroku, w stosunku do której Emitent złożył odpowiedź w październiku br. W swojej skardze Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu wskazał, że zaskarżony wyrok nie odpowiada prawu, ponieważ zgromadzony przez organ materiał dowodowy jest kompletny i wyraźnie wskazuje, że w sprawie nastąpiło przewalutowanie udzielonego Emitentowi kredytu. Należy wskazać, że skarga kasacyjna Dyrektora Izby Skarbowej jest co do zasady powtórzeniem argumentów przedstawianych przez Dyrektora Izby Skarbowej w toku postępowania administracyjnego, z tą różnicą, że Dyrektor Izby Skarbowej przedstawił, na potwierdzenie swoich argumentów, nowy dowód w sprawie, co zdaniem Emitenta, na tym etapie postępowania sądownoadministracyjnego, jest niedopuszczalne. Zarząd negatywnie ocenia możliwość uchylenia wyroku WSA we Wrocławiu przez NSA. Powyższe wynika z faktu, że po pierwsze orzeczenie WSA we Wrocławiu dotyczy głównie braku zebrania i rozpatrzenia w sprawie całości materiału dowodowego, z którymi to uchybieniami proceduralnymi prowadzonego postępowania podatkowego, Dyrektorowi Izby Skarbowej we Wrocławiu będzie niezmiernie trudno polemizować. Po drugie, wskazywanie przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, na etapie skargi kasacyjnej, na nowy dowód w sprawie, tylko potwierdza zasadność uznania przez WSA we Wrocławiu, że w sprawie, na etapie postępowania podatkowego, nie został zebrany i rozpatrzony cały materiał dowodowy, co było argumentem, na podstawie którego WSA we Wrocławiu uchylił decyzję Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu.

W związku z powyższym, Zarząd negatywnie ocenia możliwość skutecznego podważenia ww. wyroku przez Dyrektora Izby Skarbowej, z uwagi na zawarte w wyroku WSA we Wrocławiu logiczne i precyzyjne wnioskowanie, z którym Dyrektor Izby Skarbowej nie był w stanie merytorycznie polemizować.

Emitent również wniósł skargę kasacyjną w przedmiotowej sprawie. W swojej skardze Emitent wniósł o uchylenie zaskarżonego wyroku WSA we Wrocławiu z uwagi na brak jednoznacznego wskazania przez WSA we Wrocławiu wszystkich uchybień Dyrektora Izby Skarbowej, w szczególności tych dotyczących niewłaściwego zakwalifikowania przez Emitenta wydatków poczynionych na dofinansowanie najemcy lokalu w Galerii Piastów (zdaniem Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, powinny one zwiększać wartość początkową budynku, natomiast zdaniem Emitenta powinny być zaliczone bezpośrednio w ciężar kosztów uzyskania przychodów).

Zarząd Emitenta pozytywnie ocenia szanse uwzględnienie skargi Emitenta przez NSA ze względu na błędy sądu I instancji w zakresie interpretacji umowy łączącej strony (tj. Emitenta i najemcę).

W związku z wydanym przez WSA we Wrocławiu wyrokiem Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, zawiadomieniem z dnia 19 sierpnia 2014 r., wstrzymał realizację zajęcia wierzytelności, co oznacza, że nie może przeprowadzać nowych czynności egzekucyjnych od momentu wydania wyroku przez WSA we Wrocławiu. Pozostają natomiast w mocy wszelkie czynności egzekucyjne przedsięwzięte przez Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu do momentu wydania wyroku, w tym blokada rachunku (nowy rachunek został już otwarty i nie podlega zajęciu), zastaw rejestrowy na udziałach i hipoteka przymusowa na nieruchomości.

Zobowiązanie podatkowe zostało określone na 5 mln zł, przy czym całkowita kwota do zapłaty przez Emitenta, należność główna wraz z odsetkami i kosztami ubocznymi, wynosi obecnie ok. 8 mln zł (w tym ok. 2,75 mln odsetek i ok. 240 tys. kosztów egzekucyjnych; zapłacono już ok. 200 tys. kosztów egzekucyjnych). Kwota ta nie została, do dnia dzisiejszego, przez Emitenta zapłacona w całości.

Rank Progress S.A. - Podatek od nieruchomości

Z przedmiotowymi postępowaniami wiąże się ryzyko konieczności zwrotu pomocy horyzontalnej otrzymanej przez Emitenta w tych latach, tj. kwoty ok. 3,5 mln zł wraz z odsetkami od zaległości podatkowych. Łączna kwota ewentualnej zaległości nie powinna przekroczyć 5,4 mln zł. Jednak wobec faktu, że zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za 2008 r. uległo przedawnieniu (a tylko nie została wydana decyzja ten fakt potwierdzająca), to rzeczywiste ryzyko związane z koniecznością zwrotu przez Emitenta udzielonej pomocy horyzontalnej dotyczy tylko lat 2009-2011 i opiewa na kwotę ok. 3 mln zł. wraz z odsetkami (ok. 1,5 mln zł), tj. łącznie 4,5 mln zł.

Zarząd ocenia pozytywnie szanse wygrania przedmiotowej sprawy, z uwagi na fakt, iż w opinii Zarządu organ nieprawidłowo interpretuje treść przepisów warunkujących uzyskanie przez Emitenta pomocy horyzontalnej. W szczególności organ swoje stanowisko opiera na założeniu, że Emitent zrywając jeden lokal zaprzestał prowadzenia działalności gospodarczej warunkującej uzyskanie pomocy horyzontalnej w postaci zwolnienia, w sytuacji gdy Emitent nadal prowadził tę działalność gospodarczą. Nadto wskazać należy, iż Emitent prowadził w Legnicy aż 4 inwestycje, a więc nawet gdyby uznać, iż Emitent stracił pomoc dla jednej z inwestycji, w pozostałych trzech inwestycjach Emitent nie przekroczył limitu pomocy horyzontalnej warunkującej prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości, a więc nie powinien być zobowiązany do zwrotu podatku od nieruchomości.

Progress X – CIT

Spółka zależna wniosła odwołanie od decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu wydanej w dniu 30 kwietnia 2013 r. Organ odwoławczy na mocy decyzji z dnia 17 lutego 2014 r. uwzględnił odwołanie i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji, ze względu na braki w postępowaniu dowodowym, w szczególności brak określenia kwalifikacji prawnej dofinansowania u otrzymujących to dofinansowanie oraz brak oceny materiału dowodowego w świetle przepisów o cenach transferowych. Obecnie toczy się postępowanie przed organem podatkowym I instancji.

Ryzyko związane z przedmiotową sprawą obejmuje kwotę 113,7 tys. zł, tj. kwotę określonego zobowiązania podatkowego spółki zależnej, która wraz z odsetkami nie powinna przekroczyć kwoty 150 tys. zł. Jednocześnie z uwagi na liczne orzecznictwo NSA, Zarząd pozytywnie ocenia szanse spółki na wygranie sporu.

Progress III – VAT

Do dnia dzisiejszego, nie została wydana decyzja wymiarowa w sprawie. Jakkolwiek postępowanie wymiarowe zostało podjęte z urzędu dnia 5 marca 2014 r. i organ podatkowy wyznaczył spółce zależnej termin na wypowiedzenie się w sprawie materiału dowodowego dnia 15 lipca 2014 r., to organ podatkowy nie wydał jeszcze decyzji wymiarowej.

Jednocześnie należy wskazać, iż decyzja wymiarowa zapewne zostanie w sprawie wydana w najbliższym czasie i wskaże, że spółka zależna powinna zapłacić podatek VAT, zgodnie z wydaną w sprawie interpretacją Ministerstwa Finansów, w której wyraźnie wskazano, że transakcja powinna zostać opodatkowana podatkiem VAT w wysokości 23%.

Niemniej jednak z uwagi na wpłatę przez spółkę zależną kwoty zabezpieczenia na poczet podatku, wydanie tej decyzji nie rodzi istotnego ryzyka po stronie spółki zależnej. Jedyne ryzyko związane z wydaniem decyzji dotyczy ewentualnego naliczania przez organ odsetek za cały okres występowania zaległości.

Zarząd pozytywnie ocenia szanse spółki zależnej również w przypadku naliczenia przez organ odsetek od zaległości, bowiem za okres zabezpieczenia zobowiązania podatkowego odsetki nie są naliczane, zaś za pozostały okres spółka zależna już uiściła odsetki.

Postępowania inne

Powód – Dariusz Obuchowicz wystąpił w roku 2011 z zezwoleniem do próby ugodowej, która rozpatrywana jest przez Sąd Rejonowy w Legnicy oraz w roku 2012 z powództwem o zapłatę (m.in. tytułem odszkodowania) przed Sadem Okręgowym w Zamościu. Powód domagał się pierwotnie kwoty 15 mln. zł. Powództwo zostało następnie rozszerzone do kwoty 19 mln zł. W ocenie Zarządu Emitenta roszczenia powoda są w pełni bezzasadne, wysokość dochodzonego odszkodowania całkowicie oderwana od realiów oraz jakichkolwiek podstaw prawnych i faktycznych. Ponadto w toku postępowania przed Sądem Okręgowym w Zamościu pozwany wytoczył powództwo wzajemne o zapłatę kwoty 242.187 zł. Tytułem niezapłaconego czynszu najmu. W dniu 10 kwietnia 2014 r. Sąd postanowił przekazać sprawę do Sądu Okręgowego w Lublinie według właściwości, postanowieniem z dnia 18 września 2014 r. Sąd Apelacyjny w Lublinie uchylił postanowienie o przekazaniu sprawy, w związku z czym sprawa ponownie trafi przed Sąd Okręgowy w Zamościu.

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 zł - co do Progress IV Sp. z o.o., 675.000 zł - co do Rank Progress S.A. Pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym złożony w dniu 30 kwietnia 2014 roku do Sądu Okręgowego w Legnicy, sprawa przeniesiona do trybu zwykłego, sygn. akt VI GC 180/14. W dniu 6 czerwca 2014 r. Sąd wydał dwa postanowienia o zabezpieczeniu roszczeń powodów poprzez ustanowienie hipotek przymusowych na nieruchomościach w Miedzianej Górze. Strona pozwana złożyła zażalenie, które zostało odrzucone z powodu braku wykazania umocowania pełnomocnika strony pozwanej. Zażalenie na postanowienie o odrzuceniu zażalenia jest aktualnie rozpatrywane przez Sąd Apelacyjny we Wrocławiu.

W stosunku do pozostałych spraw sądowych, które Grupa ujawniła w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2013 r., nie wystąpiły istotne zmiany.

7.39. Istotne zdarzenia w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r. niezbędne do zrozumienia bieżącego okresu

Istotne zdarzenia w 3 kwartale 2014 r.:

W dniu 29 sierpnia 2014 r. spółka zależna Emitenta Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. z sprzedała 12.800 sztuk obligacji serii D Emitenta i jednocześnie nabyła od tych samych inwestorów 12.800 sztuk obligacji serii E Emitenta. Obligacje serii D o łącznej wartości nominalnej 12.800.000,00 PLN zostały zbyte za cenę 13.020.896,00 PLN tj. po średniej cenie 1.017,26 PLN za jedną obligację, natomiast obligacje serii E o łącznej wartości nominalnej 12.800.000,00 PLN zostały nabyte za cenę 13.053.792,00 PLN tj. po średniej cenie 1.019,83 PLN za jedną obligację. Uregulowanie wzajemnych wierzytelności powstałych na skutek wyżej wymienionych transakcji nastąpiło poprzez ich potrącone i zapłatę gotówki. Celem obu transakcji było dostarczenie inwestorom zewnętrznym instrumentów dłużnych o wyższym stopniu zabezpieczenia i płynności. Dodatkowo, w najbliższej przyszłości nabyte przez Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. obligacje serii E zostaną wykupione przez Emitenta w celu ich umorzenia i tym samym obniżenia poziomu zobowiązań finansowych.

W związku z zawartą w dniu 26 sierpnia 2014 r. umową sprzedaży nieruchomości w Pile, obligatariusze posiadający obligacje Rank Progress S.A. serii D mają możliwość na warunkach zawartych w Warunkach Emisji Obligacji przedstawić w terminie 14 dni od dnia 27 sierpnia 2014 r. część lub wszystkie posiadane przez siebie obligacje do dobrowolnego ich nabycia przez Emitenta w celu ich umorzenia. Emitent przeznaczy na dobrowolne nabycie zgłoszonych obligacji, co najmniej 20% kwoty zaokrąglonej do najbliższego 1.000 zł stanowiącej różnicę środków uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości w Pile i środków przeznaczonych na spłatę zobowiązań z tytułu udzielonego finansowania obciążających przedmiot sprzedaży. Nabycie obligacji przez Emitenta w celu ich umorzenia nastąpi w dniu 26 listopada 2014 r.

W dniu 14 sierpnia 2014 r. Zarząd jednostki dominującej otrzymał zawiadomienie od Pioneer Pekao Investment Management S.A. działającego w imieniu Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty o wzroście łącznego zaangażowania do poziomu 5,01% całkowitej liczby głosów na WZA Rank Progress S.A. w zakresie instrumentów finansowych wchodzących w skład portfeli zarządzanych w ramach wykonywania przez Pioneer Pekao Investment Management S.A, usługi zarządzania portfelem instrumentów finansowych. Aktualne zaangażowanie Pioneer Funduszu Inwestycyjnego Otwartego (portfel funduszu stanowi podgrupę wszystkich portfeli klientów Pioneer Pekao Investment Management S.A.), wynosi 2.675.401 akcji, zapewniających 7,20% udziału w kapitale zakładowym jednostki dominującej i dających prawo do 2.675.401 głosów na WZ, co stanowi 5,01% w ogólnej liczbie głosów. Przed zmianą zaangażowanie to wynosiło 2.670.401 akcji zapewniających 7,18% udziału w kapitale zakładowym Rank Progress S.A. i dających prawo do 2.670.401 głosów na WZ (4,998%) w ogólnej liczbie głosów.

W dniu 10 lipca 2014 r. spółka zależna Rank Recycling Energy Sp. z o.o. jako kupujący wysłała spółce Drogopol Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach jako sprzedającemu oświadczenie o odstąpieniu od przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości gruntowej w Rudzie Śląskiej o obszarze 14,89 ha, która miała zostać zakupiona w celu realizacji budowy stacji utylizacji odpadów komunalnych oraz składowiska na odpady. Umowa przedwstępna została zawarta w dniu 20 lutego 2014 r. Kupujący w oświadczeniu wskazał, iż odstąpienie od umowy przedwstępnej nastąpiło z przyczyn leżących wyłącznie po stronie sprzedającego, który nie wywiązał się z zobowiązania do prawnego zabezpieczenia strumienia odpadów dla planowanej na nieruchomości inwestycji, w postaci regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych czyli tzw. RIPOK. Pomimo przyjętego na siebie zobowiązania sprzedający nie podjął żadnych działań mających na celu uzyskanie umów na dostawę odpadów, przez co uniemożliwił Rank Recycling Energy Sp. z o.o. przygotowanie i rozpoczęcie realizacji inwestycji. Brak podjęcia stosownych działań ze strony Drogopol Invest Sp. z o.o. spowodował, że warunek, od którego kupujący uzależniał zawarcie umowy przyrzeczonej nie ziścił się do dnia 28 lutego 2014 r. Kupujący ponadto wskazał, iż sprzedający dopuścił się do nierzetelnego działania wobec Rank Recycling Energy Sp. z o.o., mogącego wywołać w majątku spółki znaczną szkodę, poprzez złożenie z naruszeniem przepisów prawa wniosku o dokonanie wpisu do Wojewódzkiego Planu Gospodarki Odpadami Województwa Śląskiego o uzyskanie statusu RIPOK na przedmiotowej nieruchomości, bez wymaganej prawem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia. W oświadczeniu kupujący wezwał sprzedającego do zwrotu kwoty 8.000 tys. zł stanowiącej podwójną wysokość przekazanego zadatku przez kupującego, w nieprzekraczalnym terminie 7 dni

od dnia otrzymania oświadczenia. Brak dokonania powyższej wpłaty w wyznaczonym powyżej terminie spowoduje skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

W dniu 7 lipca 2014 r. jednostka zależna Rank Recycling Energy Sp. z o.o. jako kupujący otrzymała od Drogopol Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach jako sprzedającego oświadczenie o odstąpieniu od przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości gruntowej na terenie Górnego Śląska o obszarze 14,89 ha, która miała zostać zakupiona w celu realizacji budowy stacji utylizacji odpadów komunalnych oraz składowiska na odpady, umowa przedwstępna została zawarta w dniu 20 lutego 2013 r. Sprzedający w uzasadnieniu wskazał, iż Rank Recycling Energy Sp. z o.o. nie wzywała sprzedającego do zawarcia umowy przyrzeczonej, a także we wskazanym przez sprzedającego terminie kupujący nie stawił się do zawarcia umowy przyrzeczonej. Sprzedający wskazał, iż zgodnie z zapisami umowy przedwstępnej skorzystał z prawa do zachowania zadatku w wysokości 4 000 tys. zł otrzymanego od kupującego oraz rozważa możliwość zasadności dochodzenia od kupującego dodatkowo zapłaty kary umownej w wysokości 2 000 tys. zł. Jednostka zależna Rank Recycling Energy Sp. z o.o. nie zgadza się z twierdzeniami sprzedającego i uznała za oświadczenie o odstąpieniu za bezskuteczne. Do zawarcia umowy przyrzeczonej nie doszło z przyczyn leżących wyłącznie po stronie sprzedającego, który przekazał nieścisłe informacje o możliwości realizacji inwestycji na nieruchomości będącej przedmiotem umowy przedwstępnej oraz którego zaniechania doprowadziły do braku możliwości realizacji inwestycji. Zarząd kupującego prowadził negocjacje ze sprzedającym w celu rozwiązania umowy i zwrotu zadatku, jednakże wbrew prowadzonym rozmowom sprzedający zawiadomił o odstąpieniu od umowy przedwstępnej.

W dniu 29 lipca br. na wniosek kupującego sąd nadał klauzulę wykonalności aktowi z dnia 13 lutego 2013 r. otwierając tym samym możliwość dochodzenia wierzytelności w drodze egzekucji komorniczej. Zarząd pozytywnie ocenia swoje szanse dochodzenia praw z umowy przedwstępnej oraz zwrotu zadatku.

Istotne zdarzenia w I półroczu 2014 r.:

W dniach 12-29 maja 2014 r. Grupa Kapitałowa spłaciła całe zobowiązanie wobec spółki Elsoria Trading Limited w kwocie 25.000 tys. zł kapitału wraz z odsetkami, wynikające z zaciągniętej pożyczki w dniu 3 grudnia 2013 r. Środki na spłatę zobowiązania pochodziły z zaliczki otrzymanej od Klio Real Sp. z o.o. w związku z przedwstępną umową sprzedaży nieruchomości w Pile. Zapłata zobowiązania spowodowała wygaśnięcie zabezpieczeń zobowiązania wobec Elsoria Trading Limited wynikającego z umowy pożyczki:

- umowy poręczone podpisane w dniu 3 grudnia 2013 r. przez jednostki zależne Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. do kwoty 22.000 tys. zł, Progress XX Sp. z o.o. do kwoty 35.000 tys. zł oraz Gemar-Umech Sp. z o.o. do kwoty 35.000 tys. zł,
- zastaw do najwyższej sumy zabezpieczenia 25.000 tys. zł, ustanowiony na obligacjach serii D wyemitowanych przez podmiot dominujący, a będących w posiadaniu Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o. w liczbie 22.000 szt. o wartości nominalnej 22.000 tys. zł - w dniu 9 maja 2014 r. zostało wystawione postanowienie przez właściwy sąd o wykreśleniu ww. zastawu,
- hipoteki ustanowione na gruntach w Pile o powierzchni 31.166 m² oraz 28.471 m² należących do spółki Progress XIX Sp. z o.o. - S.K.A. o najwyższej kwocie zabezpieczenia do 35.000 tys. zł - hipoteki zostały wykreślone przez Sąd właściwy,
- zastaw ustanowiony na obligacjach serii D wyemitowanych przez podmiot dominujący, a będących w posiadaniu jednostki powiązanej Clarriford Limited, zależnej od Pana Jana Mroczy - w dniu 29 kwietnia 2014 r. zostało wystawione postanowienie przez właściwy sąd o wykreśleniu ww. zastawu.

W dniu 8 maja 2014 r. jednostka zależna Progress XIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A. zawarła umowę z AMB Group Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na Generalne Wykonawstwo obiektu handlowo-usługowego Park Handlowy Miejsce Piastowe. Wartość kontraktu wynosi 9.500 tys. zł.

W dniu 15 kwietnia 2014 r. pomiędzy jednostką zależną "Gemar-Umech" Sp. z o.o., jako sprzedającym, a spółką należącą do Grupy Immofinanz - Klio Real Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, jako kupującym, została zawarta przedwstępna umowa sprzedaży nieruchomości położonej w Pile. Umowa przyrzeczona miała zostać zawarta w ciągu 30 dni od dnia spełnienia szeregu warunków określonych w umowie. Jeżeli którykolwiek z warunków zawieszających nie zostanie spełniony w określonych w umowie terminach, a kupujący nie złoży stosownego oświadczenia woli o nabyciu nieruchomości pomimo niespełnienia wszystkich warunków najpóźniej do dnia 30 sierpnia 2014 r., zobowiązanie stron do zawarcia umowy przyrzeczonej wygasa


w dniu 30 sierpnia 2014 r. Cena sprzedaży ww. nieruchomości wynosi łącznie 56.000 tys. zł. Umowa zawiera także postanowienia dotyczące współpracy przy realizacji projektu komercyjnego w Pile. Zgodnie z umową kupujący przejmie nieruchomość, zrefinansuje koszty poniesione w związku z prowadzeniem inwestycji do czasu podpisania umowy ostatecznej oraz przejmie jej finansowanie do momentu oddania obiektu do użytku. Jednostka dominująca będzie wciąż zarządzać projektem oraz prowadzić jego komercjalizację. Za te prace otrzyma wynagrodzenie, którego wysokość będzie uzależniona od efektów. Po dwóch latach, jeśli inwestycja osiągnie założone w umowie cele, jednostka dominująca będzie uczestniczyć w zyskach z projektu na ustalonych z góry zasadach. Umowa sprzedaży została podpisana w dniu 26 sierpnia 2014 r., co zostało dokładniej opisane w punkcie 7.23.

W dniu 20 marca 2014 r. do Sądu Rejonowego w Legnicy został złożony wniosek wierzyciela Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego "FABIMEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o ogłoszenie upadłości jednostki zależnej Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz SKA. W opinii Zarządu jednostki dominującej wniosek jest bezzasadny.

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

W dniu 31 października 2013 r. zostało wydane pozwolenie na budowę Centrum Handlowego Galeria Aviator w miejscowości Mielec, które do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jeszcze się nie uprawomocniło.

8. PODPISY



Jan Mroczka
Prezes Zarządu



Dariusz Domszy
Wiceprezes Zarządu



Mariusz Kaczmarek
Członek Zarządu

Legnica, dnia 14 listopada 2014 r.



Rank Progress SA

Kwartałna informacja finansowa spółki Rank Progress SA
za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

Legnica, dnia 14 listopada 2014 r.

9. WYBRANE DANE FINANSOWE Z KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 R.

| WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE | w tys. PLN | | w tys. EUR | |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 01.01.2014- 30.09.2014 | 01.01.2013- 30.09.2013 | 01.01.2014- 30.09.2014 | 01.01.2013- 30.09.2013 |
| | 30.09.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
| Przychody ze sprzedaży | 15 012 | 11 397 | 3 591 | 2 699 |
| Zysk/strata na sprzedaży | 1 795 | (3 887) | 429 | (920) |
| Zysk/strata na działalności operacyjnej | 806 | (5 330) | 193 | (1 262) |
| Zysk/strata brutto | 38 447 | (35 704) | 9 197 | (8 454) |
| Zysk/strata netto | 46 111 | (27 425) | 11 031 | (6 494) |
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | (1 619) | (1 173) | (387) | (278) |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | 248 | (55 420) | 59 | (13 123) |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej | 1 445 | 56 491 | 346 | 13 377 |
| Przepływy pieniężne razem | 74 | (102) | 18 | (24) |
| | 30.09.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2014 | 31.12.2013 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 25 746 | 24 756 | 6 166 | 5 969 |
| Aktywa razem | 851 348 | 771 243 | 203 891 | 185 967 |
| Zobowiązania długoterminowe | 543 743 | 593 147 | 130 222 | 143 024 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 122 287 | 39 375 | 29 287 | 9 494 |
| Kapitał własny | 180 455 | 134 344 | 43 218 | 32 394 |
| Kapitał zakładowy | 3 718 | 3 718 | 890 | 910 |
| 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 2014 r. kurs 1 EUR = 4,1755 PLN, a na 31 grudnia 2013 r. kurs 1 EUR = 4,1472 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 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r. kurs 1 EUR = 4,1803 PLN, a za okres 1 stycznia 2013 r. do 30 września 2013 r. kurs 1 EUR = 4,2231 PLN.

10. WPROWADZENIE DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 R.

Kwartałna informacja finansowa sporządzona została 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

| | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A. Aktywa trwałe | 635 103 | 631 747 | 631 348 | 634 522 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 23 | 35 | 57 | 63 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | - | - | - | - |
| 2. Wartość firmy | - | - | - | - |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 23 | 35 | 57 | 63 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 829 | 2 088 | 2 523 | 2 789 |
| 1. Środki trwałe | 1 829 | 2 088 | 2 523 | 2 774 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 91 | 91 | 91 | 91 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 129 | 1 149 | 1 189 | 1 209 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 143 | 155 | 180 | 198 |
| d) środki transportu | 373 | 606 | 958 | 1 199 |
| e) inne środki trwałe | 93 | 87 | 105 | 77 |
| 2. Środki trwałe w budowie | - | - | - | 15 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | - | - | - | - |
| III. Należności długoterminowe | 340 | 340 | - | - |
| 1. Od jednostek powiązanych | 340 | 340 | - | - |
| 2. Od pozostałych jednostek | - | - | - | - |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 597 023 | 594 757 | 601 015 | 606 326 |
| 1. Nieruchomości | 25 746 | 24 734 | 24 756 | 19 971 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 571 277 | 570 023 | 576 259 | 586 355 |
| a) w jednostkach powiązanych | 571 211 | 569 959 | 576 236 | 579 798 |
| - udziały lub akcje | 498 417 | 497 956 | 512 432 | 512 882 |
| - inne papiery wartościowe | 8 000 | 8 027 | - | - |
| - udzielone pożyczki | 64 794 | 63 976 | 63 804 | 66 916 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | - |
| b) w pozostałych jednostkach | 66 | 64 | 23 | 6 557 |
| - udziały lub akcje | 24 | 23 | 23 | 24 |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | 42 | 41 | - | 533 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | 6 000 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | - | - | - | - |
| 5. Nieruchomości w budowie | - | - | - | - |
| 6. Zaliczki na nieruchomości w budowie | - | - | - | - |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 35 888 | 34 527 | 27 753 | 25 344 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku | 35 888 | 34 526 | 27 749 | 25 327 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | - | 1 | 4 | 17 |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| Bilans - ciąg dalszy | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| B. Aktywa obrotowe | 216 245 | 209 853 | 139 895 | 153 405 |
| I. Zapasy | 115 640 | 117 303 | 117 822 | 118 557 |
| 1. Materiały | 89 | 406 | 406 | 529 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | - | - | - | 225 |
| 3. Produkty gotowe | - | - | - | - |
| 4. Towary | 115 283 | 116 635 | 117 124 | 117 118 |
| 5. Zaliczki na dostawy | 268 | 262 | 292 | 685 |
| II. Należności krótkoterminowe | 98 894 | 90 780 | 12 009 | 33 690 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 90 894 | 82 900 | 4 662 | 2 418 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 11 251 | 3 257 | 4 662 | 2 415 |
| - do 12 miesięcy | 11 251 | 3 257 | 4 662 | 2 415 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - | - |
| b) inne | 79 643 | 79 643 | - | 3 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek | 8 000 | 7 880 | 7 347 | 31 272 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 1 630 | 560 | 459 | 757 |
| - do 12 miesięcy | 1 630 | 560 | 459 | 757 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - | - |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych | 394 | 1 328 | 1 242 | 885 |
| c) inne | 5 976 | 5 992 | 5 646 | 29 630 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | - | - | - | - |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 1 205 | 891 | 9 838 | 501 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 205 | 891 | 9 838 | 501 |
| a) w jednostkach powiązanych | 1 004 | 801 | 779 | - |
| - udziały lub akcje | - | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | 192 | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | 812 | 801 | 779 | - |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | - |
| b) w pozostałych jednostkach | - | - | 8 932 | 147 |
| - udziały lub akcje | - | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - | 8 932 | - |
| - udzielone pożyczki | - | - | - | - |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | 147 |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 201 | 90 | 127 | 354 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 201 | 90 | 127 | 221 |
| - inne środki pieniężne | - | - | - | 133 |
| - inne aktywa pieniężne | - | - | - | - |
| 2. Inwestycje krótkoterminowe | - | - | - | - |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 506 | 879 | 226 | 657 |
| AKTYWA RAZEM | 851 348 | 841 600 | 771 243 | 787 927 |

| Bilans - ciąg dalszy | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A. Kapitał (fundusz) własny | 180 455 | 185 474 | 134 344 | 143 337 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 718 | 3 718 | 3 718 | 3 718 |
| II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy | - | - | - | - |
| III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | (223) | (223) | (223) | (223) |
| IV. Kapitał (fundusz) zapasowy | 107 720 | 107 720 | 144 138 | 144 138 |
| V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | - | - | - | - |
| VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 50 266 | 50 266 | 50 266 | 50 266 |
| VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych | (27 137) | (27 137) | (27 137) | (27 137) |
| VII Zysk (strata) netto | 46 111 | 51 130 | (36 418) | (27 425) |
| IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego | - | - | - | - |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 670 893 | 656 126 | 636 899 | 644 590 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 4 650 | 4 473 | 4 291 | 3 704 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku | 4 650 | 4 448 | 4 175 | 3 704 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | - | 25 | 116 | - |
| - długoterminowa | - | - | - | - |
| - krótkoterminowa | - | 25 | 116 | - |
| 3. Pozostałe rezerwy | - | - | - | - |
| - długoterminowe | - | - | - | - |
| - krótkoterminowe | - | - | - | - |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 543 743 | 610 735 | 593 147 | 571 820 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 420 757 | 490 244 | 476 621 | 452 609 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek | 122 986 | 120 491 | 116 526 | 119 211 |
| a) kredyty i pożyczki | 113 | 98 | 116 | 410 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów | 120 033 | 120 340 | 116 238 | 118 502 |
| c) inne zobowiązania finansowe | 6 | 53 | 172 | 299 |
| d) inne | 2 834 | - | - | - |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 122 287 | 40 615 | 39 375 | 68 998 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 108 225 | 26 663 | 541 | 1 371 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie | 807 | 229 | 373 | 4 |
| - do 12 miesięcy | 807 | 229 | 373 | 4 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - | - |
| b) inne | 107 418 | 26 434 | 168 | 1 367 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek | 14 037 | 13 908 | 38 827 | 67 568 |
| a) kredyty i pożyczki | 2 158 | 2 107 | 27 193 | 45 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów | 3 025 | 483 | 654 | 59 209 |
| c) inne zobowiązania finansowe | 293 | 411 | 708 | 782 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie | 2 882 | 3 099 | 3 096 | 269 |
| - do 12 miesięcy | 2 882 | 3 099 | 3 096 | 269 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - | - |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | - | - | - | - |
| f) zobowiązania wekslowe | - | - | - | - |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 4 281 | 3 838 | 3 027 | 2 941 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 330 | 349 | 337 | 716 |
| i) inne | 1 068 | 3 621 | 3 812 | 3 606 |
| 3. Fundusze specjalne | 25 | 44 | 7 | 59 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 213 | 303 | 86 | 68 |
| 1. Ujemna wartość firmy | - | - | - | - |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 213 | 303 | 86 | 68 |
| - długoterminowa | - | - | - | - |
| - krótkoterminowa | 213 | 303 | 86 | 68 |
| PASYWA RAZEM | 851 348 | 841 600 | 771 243 | 787 927 |

| | | | | |
|----------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Wartość księgowa | 180 455 | 185 474 | 134 344 | 143 337 |
| Liczba akcji (w tys. szt.) | 37 184 | 37 184 | 37 184 | 37 184 |
| Wartość księgowa na jedną akcję (w zł) | 4,85 | 4,99 | 3,61 | 3,85 |
| Rozwodniona liczba akcji (w tys. szt.) | 37 184 | 37 184 | 37 184 | 37 184 |
| Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł) | 4,85 | 4,99 | 3,61 | 3,85 |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| I. Pozycje pozabilansowe | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Należności warunkowe | 18 124 | 17 702 | 42 798 | - |
| a) Od jednostek powiązanych (z tytułu) | - | - | 25 185 | - |
| - otrzymanych gwarancji i poręczeń | - | - | 25 185 | - |
| b) Od pozostałych jednostek (z tytułu) | 18 124 | 17 702 | 17 613 | - |
| - otrzymanych gwarancji i poręczeń | 18 124 | 17 702 | 17 613 | - |
| 2. Zobowiązania warunkowe | 353 255 | 376 898 | 509 707 | 474 214 |
| a) Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu) | 351 171 | 374 577 | 506 902 | 471 162 |
| - udzielonych gwarancji i poręczeń | 351 171 | 374 577 | 506 902 | 471 162 |
| b) Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu) | 2 084 | 2 321 | 2 805 | 3 052 |
| - udzielonych gwarancji i poręczeń | 2 084 | 2 321 | 2 805 | 3 052 |
| 3. Inne | - | - | - | - |
| Pozycje pozabilansowe razem | 371 379 | 394 600 | 552 505 | 474 214 |

12. JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | 15 012 | 8 654 | 11 397 | 1 723 |
| - od jednostek powiązanych | 11 752 | 7 598 | 10 327 | 1 418 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 13 911 | 8 775 | 11 043 | 1 723 |
| II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 101 | (121) | 354 | - |
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | 2 240 | 1 258 | 2 223 | 533 |
| - jednostkom powiązanim | 1 803 | 1 238 | 2 192 | 508 |
| I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 1 574 | 940 | 1 630 | 533 |
| II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 666 | 318 | 593 | - |
| C. Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży (A-B) | 12 772 | 7 396 | 9 174 | 1 190 |
| D. Koszty sprzedaży | - | - | - | - |
| E. Koszty ogólne zarządu | 10 977 | 3 299 | 13 061 | 3 915 |
| F. Zysk/(Strata) ze sprzedaży (C-D-E) | 1 795 | 4 097 | (3 887) | (2 725) |
| G. Pozostałe przychody operacyjne | 1 431 | 1 018 | 272 | 213 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | (2) |
| II. Dotacje | - | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | 1 357 | 1 012 | - | - |
| IV. Inne przychody operacyjne | 74 | 6 | 272 | 215 |
| H. Pozostałe koszty operacyjne | 2 420 | 1 526 | 1 715 | 7 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 5 | (1) | 2 | 2 |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym | 1 438 | 1 379 | 238 | 4 |
| - aktualizacja wartości inwestycji | - | - | 12 | 4 |
| III. Inne koszty operacyjne | 977 | 148 | 1 475 | 1 |
| I. Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej (F+G-H) | 806 | 3 589 | (5 330) | (2 519) |
| J. Przychody finansowe | 82 485 | 1 002 | 11 076 | 882 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | 79 643 | - | - | - |
| - od jednostek powiązanych | 79 643 | - | - | - |
| II. Odsetki | 2 709 | 986 | 2 537 | 879 |
| - od jednostek powiązanych | 2 711 | 976 | 2 253 | 803 |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji | - | - | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | - | - | - | - |
| V. Inne | 133 | 16 | 8 539 | 3 |
| K. Koszty finansowe | 44 844 | 10 770 | 41 450 | 11 395 |
| I. Odsetki, w tym: | 29 272 | 10 124 | 28 317 | 9 770 |
| - dla jednostek powiązanych | 20 322 | 7 184 | 18 528 | 5 661 |
| II. Strata ze zbycia inwestycji | - | - | 156 | - |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | 15 336 | 644 | 12 794 | 1 766 |
| IV. Inne | 236 | 2 | 183 | (141) |
| L. Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej (I+J-K) | 38 447 | (6 179) | (35 704) | (13 032) |
| M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.) | - | - | - | - |
| I. Zyski nadzwyczajne | - | - | - | - |
| II. Straty nadzwyczajne | - | - | - | - |
| N. Zysk/(Strata) brutto (L+/-M) | 38 447 | (6 179) | (35 704) | (13 032) |
| O. Podatek dochodowy | (7 664) | (1 160) | (8 279) | (2 444) |
| P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | - | - | - | - |
| R. Zysk/(Strata) netto (N-O-P) | 46 111 | (5 019) | (27 425) | (10 588) |
| Zysk (strata) netto (zanualizowany) | 61 481 | (20 076) | (36 567) | (42 352) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.) | 37 184 | 37 184 | 37 184 | 37 184 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) | 1,65 | (0,54) | (0,98) | (1,14) |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w | 37 184 | 37 184 | 37 184 | 37 184 |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) | 1,65 | (0,54) | (0,98) | (1,14) |

13. JEDNOSTKOWY SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.01.2013 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | (1 619) | (569) | (1 173) | (351) |
| I. Zysk (strata) netto | 46 111 | (5 019) | (27 425) | (10 588) |
| II. Korekty razem | (47 730) | 4 450 | 26 252 | 10 237 |
| 1. Amortyzacja | 653 | 193 | 873 | 280 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 1 | 2 | 167 | (146) |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | (53 116) | 9 122 | 25 850 | 8 923 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 5 | 5 | 157 | 3 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 359 | 176 | 126 | (43) |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 1 092 | 284 | 124 | (108) |
| 7. Zmiana stanu należności | (7 582) | (8 115) | 3 029 | 2 393 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 3 743 | 3 215 | 159 | (769) |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (8 288) | (1 077) | (8 766) | (2 059) |
| 10. Transfery pomiędzy aktywami trwałymi a zapasami | - | - | - | - |
| 11. Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych | (1 357) | (1 012) | 12 | 4 |
| 12. Aktualizacja wartości innych aktywów | 16 752 | 1 656 | 14 427 | 1 765 |
| 13. Likwidacja jednostki zależnej | - | - | (8 535) | - |
| 14. Inne korekty | 8 | 1 | (1 371) | (6) |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+-II) | (1 619) | (569) | (1 173) | (351) |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 248 | (422) | (55 420) | (9 295) |
| I. Wpływy | 1 903 | 1 233 | 16 483 | 3 640 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | - | - | 2 | - |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 1 903 | 1 233 | 16 469 | 3 638 |
| a) w jednostkach powiązanych | 1 903 | 1 233 | 14 673 | 3 638 |
| - zbycie aktywów finansowych | - | - | - | - |
| - dywidendy i udziały w zyskach | - | - | - | - |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 1 628 | 1 193 | 13 717 | 3 449 |
| - odsetki | 275 | 40 | 923 | 189 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | - | - | 33 | - |
| b) w pozostałych jednostkach | - | - | 1 796 | - |
| - zbycie aktywów finansowych | - | - | - | - |
| - dywidendy i udziały w zyskach | - | - | - | - |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | - | - | 1 706 | - |
| - odsetki | - | - | 90 | - |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | - | - | - | - |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | - | - | 12 | 2 |
| II. Wydatki | (1 655) | (1 655) | (71 903) | (12 935) |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | - | - | (19) | (4) |
| 2. Inwestycje w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne | - | - | (34) | (11) |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | (1 655) | (1 655) | (71 850) | (12 920) |
| a) w jednostkach powiązanych | (1 655) | (1 655) | (71 850) | (12 920) |
| - nabycie aktywów finansowych | (1 095) | (1 095) | (44 805) | (625) |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | (560) | (560) | (27 045) | (12 295) |
| b) w pozostałych jednostkach | - | - | - | - |
| - nabycie aktywów finansowych | - | - | - | - |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | - | - | - | - |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | - | - | - | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 248 | (422) | (55 420) | (9 295) |

| Rachunek przepływów pieniężnych - ciąg dalszy | 01.01.2014 - | | 01.01.2013 - | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|
| | 30.09.2014 - 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 30.09.2013 - 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 1 445 | 1 102 | 56 491 | 6 538 |
| I. Wpływy | 1 855 | 1 475 | 143 737 | 20 930 |
| 1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | - | - | - | - |
| 2. Kredyty i pożyczki | 1 855 | 1 475 | 76 137 | 20 930 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | - | - | 67 600 | - |
| 4. Inne wpływy finansowe | - | - | - | - |
| II. Wydatki | (410) | (373) | (87 246) | (14 392) |
| 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 | (34) | (17) | (34 639) | (13 668) |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | - | - | (45 000) | - |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | - | - | - | - |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | (47) | (27) | (705) | (229) |
| 8. Odsetki | (329) | (329) | (6 902) | (495) |
| 9. Inne wydatki finansowe | - | - | - | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 1 445 | 1 102 | 56 491 | 6 538 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+-B.III+-C.III) | 74 | 111 | (102) | (3 108) |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | 74 | 111 | (102) | (3 108) |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | - | - | - | - |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 127 | 90 | 456 | 3 462 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu obrotowego (F+-D) | 201 | 201 | 354 | 354 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 104 | 104 | 65 | 65 |

14. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| | 01.01.2014 - 30.09.2014 | 01.07.2014 - 30.09.2014 | 01.01.2013 - 31.12.2013 | 01.01.2013 - 30.09.2013 |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU | 134 344 | 185 474 | 175 104 | 175 104 |
| - korekty błędów podstawowych | - | - | (4 342) | (4 342) |
| - skutki zmian polityki rachunkowości | - | - | - | - |
| I.a KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU PO KOREKTACH | 134 344 | 185 474 | 170 762 | 170 762 |
| 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 | - | - | - | - |
| 3. Udziały (akcje) własne na początek okresu | (223) | (223) | (223) | (223) |
| a) zwiększenie | - | - | - | - |
| b) zmniejszenie | - | - | - | - |
| 3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu | (223) | (223) | (223) | (223) |
| 4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 144 138 | 107 720 | 147 801 | 147 801 |
| 4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | (36 418) | - | (3 663) | (3 663) |
| a) zwiększenie z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej | - | - | - | - |
| b) zwiększenie z tytułu podziału zysku (ustawowo) | - | - | - | - |
| c) zwiększenie z tytułu podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | - | - | - | - |
| d) inne zwiększenia | - | - | - | - |
| e) zmniejszenie z tytułu przeznaczenia na/wypłaty dywidendy | - | - | - | - |
| f) zmniejszenie z tytułu korekty błędu | - | - | (3 663) | (3 663) |
| g) zmniejszenie z tytułu pokrycia straty | (36 418) | - | - | - |
| 4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 107 720 | 107 720 | 144 138 | 144 138 |
| 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 | 50 266 | 50 266 | 50 266 | 50 266 |
| 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) | - | - | - | - |
| a) zwiększenie | - | - | - | - |
| b) zmniejszenie | - | - | - | - |
| 6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 50 266 | 50 266 | 50 266 | 50 266 |

| Zestawienie zmian w kapitale własnym - ciąg dalszy | 01.01.2014 - 30.09.2014 | 01.07.2014 - 30.09.2014 | 01.01.2013 - 31.12.2013 | 01.01.2013 - 30.09.2013 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 7. Zysk (strata) z poprzedniego okresu na początek okresu | (63 555) | 23 993 | (26 458) | (26 458) |
| 7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | - | 51 130 | - | - |
| - korekty błędów podstawowych | - | - | - | - |
| - skutki zmian polityki rachunkowości | - | - | - | - |
| 7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniach do danych porównywalnych | - | 51 130 | - | - |
| a) zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych | - | - | - | - |
| b) zmniejszenie z tytułu przeznaczenia na/wypłaty dywidendy | - | - | - | - |
| 7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | - | 51 130 | - | - |
| 7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 63 555 | 27 137 | 26 458 | 26 458 |
| - korekty błędów podstawowych | - | - | 679 | 679 |
| - skutki zmian polityki rachunkowości | - | - | - | - |
| 7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 63 555 | 27 137 | 27 137 | 27 137 |
| a) zwiększenie z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | - | - | - | - |
| b) zmniejszenie z tytułu pokrycia kapitałem zapasowy | (36 418) | - | - | - |
| 7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 27 137 | 27 137 | 27 137 | 27 137 |
| 7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | (27 137) | 23 993 | (27 137) | (27 137) |
| 8. Wynik netto | 46 111 | (5 019) | (36 418) | (27 425) |
| a) Zysk netto | 46 111 | (5 019) | - | - |
| b) Strata netto | - | - | 36 418 | 27 425 |
| c) Odpisy z zysku | - | - | - | - |
| II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU | 180 455 | 180 455 | 134 344 | 143 337 |
| II KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU | | | | |
| I. PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRAT) | 180 455 | 180 455 | 134 344 | 143 337 |

15. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ

15.1. Zmiany istotnych wartości szacunkowych

| Wyszczególnienie | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego | 35 888 | 34 526 | 27 749 | 25 327 |
| Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych | 25 746 | 24 734 | 24 756 | 19 971 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 4 650 | 4 448 | 4 175 | 3 704 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 20 647 | 20 638 | 20 518 | 17 863 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 12 823 | 11 444 | 11 385 | 11 385 |
| Odpisy aktualizujące wartość udziałów | 38 124 | 37 489 | 22 816 | 22 006 |
| | 01.01.2014 - 30.09.2014 | 01.07.2014 - 30.09.2014 | 01.01.2013 - 30.09.2013 | 01.07.2012 - 30.09.2013 |
| Amortyzacja za okres | 653 | 193 | 873 | 280 |

15.2. Podatek dochodowy

Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

| | 01.01.2014 - 30.09.2014 | 01.01.2014 - 30.06.2014 | 01.01.2013 - 31.12.2013 | 01.01.2013 - 30.09.2013 |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Podatek dochodowy bieżący | - | - | - | - |
| Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie | - | - | - | - |
| Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego | (7 664) | (6 504) | 9 787 | (8 279) |
| | (7 664) | (6 504) | 9 787 | (8 279) |
| Odroczony podatek dochodowy | | | | |
| | 01.01.2014 - 30.09.2014 | 01.01.2014 - 30.06.2014 | 01.01.2013 - 31.12.2013 | 01.01.2013 - 30.09.2013 |
| Ujemne różnice przejściowe: | | | | |
| · Odsetki naliczone | 51 247 | 42 591 | 33 578 | 31 280 |
| · Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | 242 | 242 | 200 | 167 |
| · Należności handlowe | 1 711 | 1 711 | 1 611 | 1 033 |
| · Należności z tytułu wyłączenia nieruchomości w Katowicach | 15 526 | 15 526 | 15 526 | 15 526 |
| · Zobowiązanie z tytułu ZUS | 98 | 106 | 134 | 156 |
| · Odpisy aktualizujące wartość udziałów | 38 124 | 37 489 | 22 816 | 22 006 |
| · Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 12 822 | 11 444 | 11 385 | 11 385 |
| · Odpisy aktualizujące wartość pożyczek | 571 | 562 | 543 | - |
| · RMK bierne | - | - | 64 | 48 |
| · Utrata prawa do ulgi podatkowej | 2 166 | 2 166 | 2 166 | 2 166 |
| · Rezerwa na niewykorzystane urlopy | - | 25 | 116 | - |
| · Inne | 217 | 307 | 217 | (10) |
| Ujemne różnice przejściowe razem | 122 724 | 112 169 | 88 356 | 83 757 |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | 01.01.2014 - 30.09.2014 | 01.01.2014 - 30.06.2014 | 01.01.2013 - 31.12.2013 | 01.01.2013 - 30.09.2013 |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach: | | | | |
| · Strata podatkowa 2009 r. | 5 012 | 5 012 | 5 012 | 5 012 |
| · Rozliczona część straty podatkowej | <u>(2 506)</u> | <u>(2 506)</u> | <u>(2 506)</u> | <u>(2 506)</u> |
| · Strata podatkowa 2009 do rozliczenia | 2 506 | 2 506 | 2 506 | 2 506 |
| · Strata podatkowa 2010 r. | 8 410 | 8 410 | 8 410 | 8 410 |
| · Rozliczona część straty podatkowej | <u>(4 205)</u> | <u>(4 205)</u> | <u>(4 205)</u> | <u>(4 205)</u> |
| · Strata podatkowa 2010 do rozliczenia | 4 205 | 4 205 | 4 205 | 4 205 |
| · Strata podatkowa 2012 r. | 31 308 | 31 308 | 31 308 | 31 308 |
| · Rozliczona część straty podatkowej | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| · Strata podatkowa 2012 do rozliczenia | 31 308 | 31 308 | 31 308 | 31 308 |
| · Strata podatkowa do września 2013 r. | - | - | - | 11 521 |
| · Strata podatkowa 2013 do rozliczenia | - | - | - | 11 521 |
| · Strata podatkowa 2013 r. | 19 674 | 19 674 | 19 674 | - |
| · Rozliczona część straty podatkowej | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| · Strata podatkowa 2013 do rozliczenia | 19 674 | 19 674 | 19 674 | - |
| · Strata podatkowa do czerwca 2014 r. | - | 11 854 | - | - |
| · Strata podatkowa 2014 do rozliczenia | - | 11 854 | - | - |
| · Strata podatkowa do września 2014 r. | 8 463 | - | - | - |
| · Strata podatkowa 2014 do rozliczenia | 8 463 | - | - | - |
| Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach | <u>66 156</u> | <u>69 547</u> | <u>57 693</u> | <u>49 540</u> |
| Wartość brutto aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 35 888 | 34 526 | 27 749 | 25 327 |
| Odpis aktualizujący | - | - | - | - |
| Wartość netto aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 35 888 | 34 526 | 27 749 | 25 327 |
| Dodatnie różnice przejściowe: | | | | |
| · Środki trwałe, leasing | 458 | 527 | 362 | 338 |
| · Aktualizacja wyceny nieruchomości | 15 863 | 14 847 | 14 494 | 13 722 |
| · Różnice kursowe | 309 | 311 | 308 | 226 |
| · Prowizja za emisję, odsetki od obligacji | - | 780 | 1 082 | - |
| · Odsetki naliczone | 7 830 | 6 904 | 5 639 | 5 091 |
| · RMK czynne | 12 | 42 | 88 | 115 |
| Dodatnie różnice przejściowe razem | <u>24 472</u> | <u>23 411</u> | <u>21 973</u> | <u>19 492</u> |
| Wartość rezerwy na odroczonego podatek dochodowy | 4 650 | 4 448 | 4 175 | 3 704 |
| Kompensata | - | - | - | - |
| Wykazane w bilansie aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | 35 888 | 34 526 | 27 749 | 25 327 |
| Wykazana w bilansie rezerwa na odroczonego podatek dochodowy | 4 650 | 4 448 | 4 175 | 3 704 |
| Zmiana bilansowa netto aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego | 7 664 | 6 504 | (10 230) | 7 836 |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| | 01.01.2014 - 30.09.2014 | 01.01.2014 - 30.06.2014 | 01.01.2013 - 31.12.2013 | 01.01.2013 - 30.09.2013 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie | - | - | 443 | 443 |
| Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat | 7 664 | 6 504 | (9 787) | 8 279 |

15.3. Wartość godziwa nieruchomości

| | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nieruchomość | | | | |
| Osiedle Ptasie \ Legnica | 6 143 | 5 944 | 5 944 | 1 159 |
| Zgorzelec | 9 678 | 9 444 | 9 444 | 9 444 |
| Fortepiany \ Legnica | 9 925 | 9 346 | 9 368 | 9 368 |
| | 25 746 | 24 734 | 24 756 | 19 971 |

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

| Lp. | Nazwa i siedziba | Wartość udziałów | Aktualizacja wartości udziałów | Wartość udziałów netto | % udziałów / akcji | % głosów | Zysk / (Strata) netto za okres | Kapitał własny |
|------------|----------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 1 | E.F. Progress I Sp. z o.o., Warszawa | 111 770 | - | 111 770 | 100% | 100% | 913 | 136 000 |
| 2 | E.F. Progress II Sp. z o.o., Legnica | 39 146 | (8 183) | 30 963 | 100% | 100% | (1 236) | 30 963 |
| 3 | E.F. Progress III Sp. z o.o., Warszawa (***) | 66 952 | - | 66 952 | 100% | 100% | 1 293 | 129 536 |
| 4 | E.F. Progress IV Sp. z o.o., Legnica | 2 659 | (2 659) | - | 100% | 100% | (469) | (7 851) |
| 5 | E.F. Progress V Sp. z o.o., Warszawa (***) | 41 110 | - | 41 110 | 100% | 100% | 928 | 71 959 |
| 6 | E.F. Progress VI Sp. z o.o., Warszawa (*) | 65 150 | - | 65 150 | 100% | 100% | 1 181 | 115 655 |
| 7 | E.F. Progress VII Sp. z o.o., Warszawa (***) | 23 964 | - | 23 964 | 100% | 100% | 423 | 28 300 |
| 8 | E.F. Progress X Sp. z o.o., Legnica | 4 410 | (145) | 4 265 | 100% | 100% | (27) | 4 265 |
| 9 | E.F. Progress XI Sp. z o.o., Legnica | 110 | (75) | 35 | 100% | 100% | (13) | 35 |
| 10 | E.F. Progress XII Sp. z o.o., Legnica | 4 505 | - | 4 505 | 100% | 100% | 114 | 4 700 |
| 11 | Progress II Sp. z o.o., Legnica (*) | 38 219 | - | 38 219 | 100% | 100% | 1 149 | 47 833 |
| 12 | Progress III Sp. z o.o., Warszawa (*) | 27 093 | - | 27 093 | 100% | 100% | 933 | 32 862 |
| 13 | Progress IV Sp. z o.o., Legnica | 8 735 | - | 8 735 | 100% | 100% | 83 | 9 631 |
| 14 | Progress V Sp. z o.o., Warszawa (*) | 20 759 | - | 20 759 | 100% | 100% | (180) | 20 574 |
| 15 | Progress VII Sp. z o.o., Legnica | 205 | (170) | 35 | 100% | 100% | (27) | 35 |
| 16 | Progress VIII Sp. z o.o., Legnica | 24 505 | (1 411) | 23 094 | 100% | 100% | (731) | 23 094 |
| 17 | Progress IX Sp. z o.o., Legnica (*) | 126 095 | - | 126 095 | 100% | 100% | 2 782 | 130 325 |
| 18 | Progress X Sp. z o.o., Warszawa (*) | 132 782 | - | 132 782 | 100% | 100% | 1 766 | 121 047 |
| 19 | Progress XI Sp. z o.o., Warszawa (*) | 76 292 | - | 76 292 | 100% | 100% | 1 051 | 71 190 |
| 20 | Progress XII Sp. z o.o., Warszawa | 110 101 | (15 297) | 94 804 | 100% | 100% | (340) | 110 605 |
| 21 | Progress XIII Sp. z o.o., Warszawa (*) | 110 029 | - | 110 029 | 100% | 100% | (4 275) | 90 577 |
| 22 | Progress XIV Sp. z o.o., Warszawa | 105 | (101) | 4 | 100% | 100% | (33) | 4 |
| 23 | Progress XV Sp. z o.o., Warszawa | 70 580 | - | 70 580 | 100% | 100% | (27) | 74 035 |
| 24 | Progress XVI Sp. z o.o., Legnica | 3 505 | (447) | 3 058 | 100% | 100% | 441 | 3 058 |
| 25 | Progress XVII Sp. z o.o., Legnica (**) | 403 | - | 403 | 50% | 50% | (19) | 801 |

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| Lp. | Nazwa i siedziba | Wartość udziałów | Aktualizacja wartości udziałów | Wartość udziałów netto | % udziałów / akcji | % głosów | Zysk / (Strata) netto za okres | Kapitał własny |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------|----------|--------------------------------|----------------|
| 26 | Progress XVIII Sp. z o.o., Legnica | 105 | (82) | 23 | 100% | 100% | (22) | 23 |
| 27 | Progress XIX Sp. z o.o., Legnica | 105 | (88) | 17 | 100% | 100% | (28) | 17 |
| 28 | Progress XXI Sp. z o.o., Legnica | 25 | (25) | - | 100% | 100% | (13) | (6) |
| 29 | Progress XXII Sp. z o.o., Legnica | 25 | (25) | - | 100% | 100% | (22) | (11) |
| 30 | Progress XXIII Sp. z o.o., Legnica | 105 | (35) | 70 | 100% | 100% | (17) | 70 |
| 31 | Progress XXIV Sp. z o.o., Legnica | 45 | (29) | 16 | 100% | 100% | (16) | 16 |
| 32 | Progress XXV Sp. z o.o., Legnica | 25 | (18) | - | 100% | 100% | (10) | 7 |
| 33 | Progress XXVI Sp. z o.o., Legnica | 5 | (5) | - | 100% | 100% | (11) | (16) |
| 34 | Progress XXVII Sp. z o.o., Legnica | 55 | (17) | - | 100% | 100% | (10) | 38 |
| 35 | Progress XXIX Sp. z o.o., Legnica | 505 | (505) | - | 100% | 100% | (1 360) | (1 143) |
| 36 | Rank Prosper Skarżysko Kamienna Sp. z o.o., Legnica | 1 200 | (118) | 1 082 | 100% | 100% | (21) | 1 082 |
| 37 | Rank Müller Jelenia Góra Sp. z o.o., Legnica (*) | 40 274 | (12 822) | 27 452 | 100% | 100% | (1 540) | 27 451 |
| 38 | NCT Inwestycje Świętokrzyskie I Sp. z o.o., Legnica (**) | 3 | - | 3 | 50% | 50% | (68) | (184) |
| 39 | E.F. Progress XI Sp. z o.o. - S.K.A., Warszawa | 5 482 | - | 5 482 | 100% | 100% | 3 591 | 19 075 |
| 40 | Progress XIV Sp. z o.o. - S.K.A., Warszawa | 5 727 | (384) | 5 343 | 100% | 100% | (12) | 5 343 |
| 41 | Progress XV Sp. z o.o. - S.K.A., Warszawa | 51 | (40) | 11 | 100% | 100% | (17) | 11 |
| 42 | Progress XVIII Sp. z o.o. - S.K.A., Legnica | 51 | (33) | 18 | 100% | 100% | (11) | 18 |
| 43 | Progress XIX Sp. z o.o. - S.K.A., Legnica (*) | 18 839 | - | 18 839 | 100% | 100% | 2 526 | 41 484 |
| 44 | Progress XIV Sp. z o.o. Galeria S.K.A., Legnica (*) | 52 | - | 52 | 100% | 100% | (19) | 13 |
| 45 | Progress XXIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A. (dawniej Progress XIV Sp. z o.o. Miejsce Piastowe S.K.A.), Warszawa (*) | 12 758 | - | 12 758 | 100% | 100% | 1 901 | 12 202 |
| 46 | Progress XXI Sp. z o.o. Grudziądz S.K.A., Legnica (*) | 6 316 | - | 6 316 | 100% | 100% | (3 155) | 10 418 |
| 47 | Progress XXIII Sp. z o.o. Chojnice S.K.A., Warszawa (*) | 34 123 | - | 34 123 | 100% | 100% | (2 277) | 85 777 |
| 48 | Gemar Umech Sp. z o.o., Legnica | 26 702 | (7 146) | 19 556 | 100% | 100% | 9 587 | 19 556 |
| 49 | RP Energy Sp. z o.o., Warszawa | 5 | - | 5 | 90% | 90% | - | 5 |
| 50 | RP Alternative Energy Ltd, Cypr | - | - | - | 100% | 100% | - | - |
| 51 | Rank Recycling Energy Sp z o.o., Legnica | 7 625 | (1 040) | 6 585 | 100% | 100% | (538) | 6 585 |
| 52 | Rank Recycling Długoszyn Sp. z o.o., Legnica | 135 | (47) | 88 | 100% | 100% | (27) | 88 |
| 53 | Rank Recycling Scotland Ltd, Edinburgh Szkocja | 1 | - | 1 | 100% | 100% | (2 882) | (4 124) |

(*) 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.

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

Odpisy aktualizujące udziały/akcje:

| | |
|---------------|---------------|
| BO 01.01.2014 | 22 816 |
| Zwiększenia | 15 308 |
| Zmniejszenia | - |
| BZ 30.09.2014 | <u>38 124</u> |

| | |
|---------------|---------------|
| BO 01.01.2014 | 22 816 |
| Zwiększenia | 14 673 |
| Zmniejszenia | - |
| BZ 30.06.2014 | <u>37 489</u> |

| | |
|---------------|---------------|
| BO 01.01.2013 | 9 212 |
| Zwiększenia | 13 604 |
| Zmniejszenia | - |
| BZ 31.12.2013 | <u>22 816</u> |

| | |
|---------------|---------------|
| BO 01.01.2013 | 9 212 |
| Zwiększenia | 14 378 |
| Zmniejszenia | (1 584) |
| BZ 30.09.2013 | <u>22 006</u> |

15.5. Odpisy aktualizujące wartość należności

| | <u>Jednostki powiązane</u> | <u>Pozostałe jednostki</u> |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| BO 01.01.2014 | - | 20 518 |
| Zwiększenia | - | 142 |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | - | (13) |
| BZ 30.09.2014 | - | <u>20 647</u> |

| | <u>Jednostki powiązane</u> | <u>Pozostałe jednostki</u> |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| BO 01.01.2014 | - | 20 518 |
| Zwiększenia | - | 133 |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | - | (13) |
| BZ 30.06.2014 | - | <u>20 638</u> |

| | <u>Jednostki powiązane</u> | <u>Pozostałe jednostki</u> |
|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| BO 01.01.2013 | - | 18 067 |
| Zwiększenia | - | 2 655 |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | - | - |
| Przekwalifikowanie | - | (204) |
| BZ 31.12.2013 | - | <u>20 518</u> |

| | <u>Jednostki powiązane</u> | <u>Pozostałe jednostki</u> |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| BO 01.01.2013 | - | 18 067 |
| Zwiększenia | - | - |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | - | (204) |
| BZ 30.09.2013 | - | <u>17 863</u> |

15.6. Odpisy aktualizujące zapasy

Na dzień 30.09.2014r.

| Lp. | Nazwa projektu | Lokalizacja | Typ | Wartość bilansowa | Odpis aktualizujący | Odpis aktualizujący narastająco w 3 kwartałach 2014 | Wartość bilansowa |
|--------------|------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|
| 1. | Zgorzelec droga | Zgorzelec | produkty gotowe | 535 | 535 | - | - |
| 2. | Katowice centrum multifunkcyjne | Katowice | towar | 23 213 | 8 847 | 382 | 14 366 |
| 3. | Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska | Legnica | towar | 811 | 811 | 59 | - |
| 4. | Jarosław | Jarosław | towar oraz zaliczki na towar | 1 633 | 1 633 | - | - |
| 5. | Brzeg - market | Brzeg | towar | 1 983 | 997 | 997 | 986 |
| Razem | | | | 28 175 | 12 823 | 1 438 | 15 352 |

Na dzień 30.06.2014r.

| Lp. | Nazwa projektu | Lokalizacja | Typ | Wartość bilansowa | Odpis aktualizujący | Odpis aktualizujący w I półroczu 2014 r. | Wartość bilansowa |
|--------------|------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------------------|-------------------|
| 1. | Zgorzelec droga | Zgorzelec | produkty gotowe | 535 | 535 | - | - |
| 2. | Katowice centrum multifunkcyjne | Katowice | towar | 23 213 | 8 465 | - | 14 748 |
| 3. | Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska | Legnica | towar | 811 | 811 | 59 | - |
| 4. | Jarosław | Jarosław | towar oraz zaliczki na towar | 1 633 | 1 633 | - | - |
| Razem | | | | 26 192 | 11 444 | 59 | 14 748 |

Na dzień 30.09.2013r.

| Lp. | Nazwa projektu | Lokalizacja | Typ | Wartość brutto | Odpis aktualizujący | Odpis aktualizujący narastająco w 3 kwartałach 2013 | Wartość bilansowa |
|--------------|------------------------------------|-------------|------------------------------|----------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|
| 1. | Zgorzelec droga | Zgorzelec | produkty gotowe | 535 | 535 | - | - |
| 2. | Katowice centrum multifunkcyjne | Katowice | towar | 23 213 | 8 465 | - | 14 748 |
| 3. | Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska | Legnica | towar | 752 | 752 | - | - |
| 4. | Jarosław | Jarosław | towar oraz zaliczki na towar | 1 633 | 1 633 | 1 633 | - |
| Razem | | | | 26 133 | 11 385 | 1 633 | 14 748 |

Na dzień 31.12.2013r.

| Lp. | Nazwa projektu | Lokalizacja | Typ | Wartość bilansowa | Odpis aktualizujący | Odpis aktualizujący w 2013 r. | Wartość bilansowa |
|--------------|------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|
| 1. | Zgorzelec droga | Zgorzelec | produkty gotowe | 535 | 535 | - | - |
| 2. | Katowice centrum multifunkcyjne | Katowice | towar | 23 213 | 8 465 | - | 14 748 |
| 3. | Legnica Centrostal ul. Jaworzyńska | Legnica | towar | 752 | 752 | - | - |
| 4. | Jarosław | Jarosław | towar oraz zaliczki na towar | 1 633 | 1 633 | 1 633 | - |
| Razem | | | | 26 133 | 11 385 | 1 633 | 14 748 |

15.7. Aktywa finansowe i zobowiązania z tytułu pożyczek oraz obligacji

| Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| od jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. oraz od wspólnych przedsięwzięć | 65 520 | 64 693 | 64 501 | 66 835 |
| - długoterminowe, w tym | 64 793 | 63 976 | 63 804 | 66 835 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 64 793 | 63 976 | 63 804 | 689 |
| - <i>kapitał</i> | <u>57 290</u> | <u>57 213</u> | <u>58 322</u> | <u>590</u> |
| - <i>odsetki</i> | <u>7 503</u> | <u>6 763</u> | <u>5 482</u> | <u>99</u> |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | - | - | - | 66 146 |
| - <i>kapitał</i> | = | - | - | <u>61 340</u> |
| - <i>odsetki</i> | = | - | - | <u>4 806</u> |
| - krótkoterminowe, w tym | 727 | 717 | 697 | - |
| - <i>kapitał</i> | <u>675</u> | <u>675</u> | <u>590</u> | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>52</u> | <u>42</u> | <u>107</u> | - |
| od innych jednostek powiązanych (jednostek mających znaczący wpływ na Rank Progress S.A.) | - | - | 82 | 81 |
| - długoterminowe, w tym | - | - | - | 81 |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | - | - | - | 81 |
| - <i>kapitał</i> | = | - | - | <u>75</u> |
| - <i>odsetki</i> | = | - | - | <u>6</u> |
| - krótkoterminowe, w tym | 85 | 84 | 82 | - |
| - <i>kapitał</i> | <u>75</u> | <u>75</u> | <u>75</u> | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>10</u> | <u>9</u> | <u>7</u> | - |
| od jednostek obcych | 42 | 41 | 0 | 533 |
| - długoterminowe, w tym | 613 | 603 | 543 | 533 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 613 | 603 | 543 | - |
| - <i>kapitał</i> | <u>540</u> | <u>540</u> | <u>500</u> | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>73</u> | <u>63</u> | <u>43</u> | - |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | - | - | - | 533 |
| - <i>kapitał</i> | = | - | - | <u>500</u> |
| - <i>odsetki</i> | = | - | - | <u>33</u> |
| - odpis aktualizujący | (571) | (562) | (543) | - |
| - <i>kapitał</i> | <u>(500)</u> | <u>(500)</u> | <u>(500)</u> | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>(71)</u> | <u>(62)</u> | <u>(43)</u> | - |
| Pożyczki razem, w tym | 65 647 | 64 818 | 64 583 | 67 449 |
| - długoterminowe | 64 835 | 64 017 | 63 804 | 67 449 |
| - krótkoterminowe | 812 | 801 | 779 | - |

Pożyczki udzielone na dzień 30 września 2014 r., 30 czerwca 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r. oprocentowane były wg. WIBOR 1M + marża, natomiast dwie pożyczki udzielone w walucie GBP oprocentowane były wg. LIBOR 1M + marża. Pożyczki udzielone na dzień 30 września 2013 r. oprocentowane były wg. WIBOR 1M + marża natomiast jedna pożyczka udzielona w walucie GBP oprocentowana była wg. LIBOR 1M + marża.

| Zobowiązania z tytułu pożyczek | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| wobec jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. oraz wobec wspólnych przedsięwzięć | 498 979 | 488 505 | 444 956 | 439 991 |
| - długoterminowe, w tym | 392 375 | 462 170 | 444 956 | 439 991 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 392 375 | 462 170 | 444 956 | - |
| - <i>kapitał</i> | <u>351 887</u> | <u>421 082</u> | <u>411 596</u> | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>40 488</u> | <u>41 088</u> | <u>33 360</u> | - |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | - | - | - | 439 991 |
| - <i>kapitał</i> | - | - | - | <u>411 947</u> |
| - <i>odsetki</i> | - | - | - | <u>28 044</u> |
| - krótkoterminowe, w tym | 106 604 | 26 335 | - | - |
| - <i>kapitał</i> | <u>98 512</u> | <u>24 967</u> | - | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>8 092</u> | <u>1 368</u> | - | - |
| wobec innych jednostek powiązanych (jednostek mających znaczący wpływ na Rank Progress S.A.) | 26 | 26 | 26 | 732 |
| - długoterminowe, w tym | 26 | 26 | 26 | 732 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 26 | 26 | 26 | 26 |
| - <i>kapitał</i> | - | - | - | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>26</u> | <u>26</u> | <u>26</u> | <u>26</u> |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | - | - | - | 706 |
| - <i>kapitał</i> | - | - | - | <u>700</u> |
| - <i>odsetki</i> | - | - | - | 6 |
| wobec jednostek obcych | 2 270 | 2 205 | 27 309 | 455 |
| - długoterminowe, w tym | 113 | 98 | 116 | 410 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 113 | 98 | 116 | - |
| - <i>kapitał</i> | <u>108</u> | <u>96</u> | <u>116</u> | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>5</u> | <u>2</u> | - | - |
| - powyżej 3 roku do 5 lat | - | - | - | 410 |
| - <i>kapitał</i> | - | - | - | <u>400</u> |
| - <i>odsetki</i> | - | - | - | <u>10</u> |
| - krótkoterminowe, w tym | 2 157 | 2 107 | 27 193 | 45 |
| - <i>kapitał</i> | <u>2 000</u> | <u>2 000</u> | <u>27 000</u> | - |
| - <i>odsetki</i> | <u>157</u> | <u>107</u> | <u>193</u> | <u>45</u> |
| Pożyczki razem, w tym | 501 275 | 490 736 | 472 291 | 441 178 |
| - długoterminowe | 392 514 | 462 294 | 445 098 | 441 133 |
| - krótkoterminowe | 108 761 | 28 442 | 27 193 | 45 |

Pożyczki zaciągnięte w PLN na dzień 30 września 2014 r., 30 czerwca 2014 r. oraz 31 grudnia 2013 r. oprocentowane były wg. WIBOR 1M + marża, poza trzema pożyczkami w kwotach odpowiednio 29.235 tys. zł, 28.540 tys. zł 27.309 tys. zł, które oprocentowane były wg ustalonej marży, pożyczki zaciągnięte na dzień 30 września 2013 r. oprocentowane były wg. WIBOR 1M + marża. Dwie pożyczki zaciągnięte w walucie EUR na dzień 30 września 2014 r., 30 czerwca 2014 r., 31 grudnia 2013 r. oraz 30 września 2013 r. były oprocentowane wg EURIBOR 1M + marża.

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

| Zobowiązania z tytułu obligacji serii C, D i E | 30.09.2014 | 30.06.2014 | 31.12.2013 | 30.09.2013 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| wobec jednostek powiązanych z Grupy Kapitałowej Rank Progress S. A. | 22 270 | 21 935 | 22 123 | - |
| - długoterminowe, w tym | 21 653 | 21 858 | 22 006 | - |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 21 653 | 21 858 | 22 006 | - |
| - <u>kapitał</u> | <u>21 653</u> | <u>21 858</u> | <u>22 006</u> | - |
| - krótkoterminowe, w tym | 617 | 77 | 117 | - |
| - <u>odsetki</u> | <u>617</u> | <u>77</u> | <u>117</u> | - |
| wobec innych jednostek powiązanych (jednostek mających znaczący wpływ na Rank Progress S.A.) | 6 900 | 6 212 | 9 633 | 12 188 |
| - długoterminowe, w tym | 6 702 | 6 190 | 9 633 | 11 886 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 6 702 | 6 190 | 9 634 | 11 886 |
| - <u>kapitał</u> | <u>6 702</u> | <u>6 190</u> | <u>9 633</u> | <u>11 886</u> |
| - krótkoterminowe, w tym | 198 | 22 | 51 | 302 |
| - <u>odsetki</u> | <u>198</u> | <u>22</u> | <u>51</u> | <u>302</u> |
| wobec jednostek obcych | 123 058 | 120 823 | 116 892 | 177 711 |
| - długoterminowe, w tym | 120 033 | 120 340 | 116 238 | 118 502 |
| - powyżej 1 roku do 3 lat | 120 033 | 120 340 | 116 238 | 118 502 |
| - <u>kapitał</u> | <u>120 033</u> | <u>120 340</u> | <u>116 238</u> | <u>118 502</u> |
| - krótkoterminowe, w tym | 3 025 | 483 | 654 | 59 209 |
| - <u>kapitał</u> | - | - | - | <u>54 618</u> |
| - <u>odsetki</u> | <u>3 025</u> | <u>483</u> | <u>654</u> | <u>4 591</u> |
| Obligacje razem, w tym | 152 228 | 148 970 | 148 699 | 189 899 |
| - długoterminowe | 148 388 | 148 388 | 147 877 | 130 388 |
| - krótkoterminowe | 3 840 | 582 | 822 | 59 511 |

Zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji na dzień 30 września 2014 r., 30 czerwca 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r. stanowiły zobowiązania z tytułu emisji obligacji serii D o wartości nominalnej 131.750 tys. zł oraz serii E o wartości nominalnej 18.000 tys. zł, obie serie D oraz E wyemitowanych obligacji są oprocentowane wg WIBOR 6M + 5,5% z terminem wykupu 14 czerwca 2016 r. o kuponach odsetkowych płatnych co pół roku. Zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji na 30 września 2013 r. stanowiły zobowiązania z tytułu emisji obligacji serii C o wartości nominalnej 55.000 tys. zł oprocentowane wg WIBOR 6M + 5% oraz serii D o wartości nominalnej 131.750 tys. zł oprocentowane wg WIBOR 6M + 5,5% z terminem wykupu odpowiednio 9 grudnia 2013 r. oraz 14 czerwca 2016 r. o kuponach odsetkowych płatnych co pół roku.

15.8. Przychody ze sprzedaży

| <i>Struktura rzeczowa</i> | 01.01.2014 - 30.09.2014 3 kwartały narastająco | 01.07.2014 - 30.09.2014 3 kwartał | 01.01.2013 - 30.09.2013 3 kwartały narastająco | 01.07.2013 - 30.09.2013 3 kwartał |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów | | | | |
| Wynajem powierzchni biurowych | 425 | 88 | 412 | 168 |
| Pozostałe usługi najmu | 62 | 23 | 103 | 31 |
| Usługi doradztwa | 1 475 | 1 224 | 1 319 | 244 |
| Usługa zastępstwa inwestycyjnego | 7 257 | 6 557 | 3 145 | 874 |
| Wynagrodzenie za udzielone poręczenia / gwarancje | 3 103 | - | 4 695 | - |
| Przychody z tytułu usług pośrednictwa | 526 | - | - | - |
| Refaktury zakupu towarów i usług | 68 | 11 | 111 | 30 |
| Usługi księgowe | - | - | 1 117 | 360 |
| Prowizja od najmu powierzchni w Pile | 746 | 746 | - | - |
| Pozostała sprzedaż | 249 | 126 | 141 | 16 |
| | 13 911 | 8 775 | 11 043 | 1 723 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | | | |
| Sprzedaż nieruchomości | 752 | (470) | - | - |
| Sprzedaż materiałów | 349 | 349 | 354 | - |
| | 1 101 | (121) | 354 | - |

15.9. Koszty odsetkowe

w okresie 01.01.2014 - 30.09.2014

| Odsetki zrealizowane | Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności | | | Razem |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| | do 3 miesiące | od 3 do 12 miesięcy | powyżej 12 miesięcy | |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu | - | - | - | - |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 56 | 1 962 | - | 2 018 |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 10 463 | 3 224 | - | 13 687 |
| Pozostałe pasywa | 4 | 334 | - | 338 |
| Razem | 10 523 | 5 520 | - | 16 043 |

w okresie 01.07.2014 - 30.09.2014

| Odsetki zrealizowane | Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności | | | Razem |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| | do 3 miesiące | od 3 do 12 miesięcy | powyżej 12 miesięcy | |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu | - | - | - | - |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | - | 1 962 | (434) | 1 528 |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 969 | 3 224 | (581) | 4 612 |
| Pozostałe pasywa | - | 334 | - | 334 |
| Razem | 969 | 5 520 | (1 015) | 5 474 |

| w okresie 01.01.2013 - 30.09.2013 | Odsetki zrealizowane | Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności | | | Razem |
|--------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| | | do 3 | od 3 do | powyżej | |
| | | miesiący | 12 miesięcy | 12 miesięcy | |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu | - | - | - | - | - |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 573 | 45 | - | - | 618 |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 7 513 | 4 318 | - | 15 868 | 27 699 |
| Pozostałe pasywa | - | - | - | - | - |
| Razem | 8 086 | 4 363 | - | 15 868 | 28 317 |

| w okresie 01.07.2013 - 30.09.2013 | Odsetki zrealizowane | Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności | | | Razem |
|--------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | do 3 | od 3 do | powyżej | |
| | | miesiący | 12 miesięcy | 12 miesięcy | |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu | - | - | - | - | - |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 165 | 45 | (68) | - | 142 |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 1 383 | 4 318 | (815) | 4 742 | 9 628 |
| Pozostałe pasywa | - | - | - | - | - |
| Razem | 1 548 | 4 363 | (883) | 4 742 | 9 770 |

15.10. Istotne zdarzenia następujące w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r. niezbędne do zrozumienia bieżącego okresu oraz zdarzenia po zakończeniu bieżącego okresu, które nie zostały odzwierciedlone w kwartalnej informacji finansowej za dany okres

W dniu 3 listopada 2014 r. zostało podpisane porozumienie pomiędzy Spółką a jednostką zależną Progress XIX Sp. z o.o. SKA, które dotyczyło otrzymanej pożyczki wraz z odsetkami o wartości na dzień bilansowy 26.964 tys. zł. Porozumienie przesuwają termin spłaty do 31 grudnia 2017 r. W niniejszej kwartalnej informacji finansowej pożyczka jest prezentowana w zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji 'zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych inne'.

W dniu 1 października 2014 r., zostały zrealizowane w całości należności z tytułu dywidend od spółek E.F. Progress I Sp. z o.o., E.F. Progress III oraz Sp. z o. o. oraz E.F. Progress VII Sp. z o. o. w kwotach odpowiednio 27.000 tys. zł, 39.472 tys. zł oraz 13.171 tys. zł. Dywidendy zostały zrealizowane poprzez potrącenie z pożyczkami udzielonymi przez te spółki dla Rank Progress S.A., odpowiednie kwoty pożyczek potrącone z dywidendami zostały w niniejszej kwartalnej informacji finansowej zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe.

W dniu 1 października 2014 r. NZW spółki zależnej E.F. Progress IV Sp. z o.o. podjęło uchwałę o rozwiązaniu spółki i otwarciu z dniem 1 października 2014 r. jej likwidacji.

W dniu 30 czerwca 2014 r. jednostki zależne E.F. Progress I Sp. z o.o., E.F. Progress III Sp. z o. o. oraz E.F. Progress VII Sp. z o. o. podjęły uchwały o wypłacie dywidend z zysków, która nastąpi do dnia 31 grudnia 2014 r. dla wspólników spółek. Dywidendy przypadają Rank Progress S.A. w kwotach odpowiednio 27.000 tys. zł, 39.472 tys. zł oraz 13.171 tys. zł. Łączna kwota dywidendy 79.643 tys. zł od jednostek zależnych jest ujęta w rachunku zysków i strat w pozycji przychody finansowe 'dywidendy i udziały w zyskach'. Od ww. kwoty nie został naliczony odroczony podatek dochodowy, gdyż przychody te będą zwolnione z opodatkowania.

W dniu 10 czerwca 2014 r. nastąpił aport przedsiębiorstwa ze spółki Gemar-Umech Sp. z o.o. do spółki Progress XIX Sp. z o.o. S.K.A. w ten sposób, że w zamian za przedsiębiorstwo Gemar-Umech Sp. z o.o. objął udziały Progress XIX Sp. z o.o. S.K.A. o wartości 38.929 tys. zł, tym samym spółka Progress XIX Sp. z o.o. S.K.A. stała się spółką bezpośrednio zależną od Gemar Umech Sp. z o.o. i pośrednio zależną od Rank Progress S.A.

W dniu 12 maja 2014 r. jednostka zależna Gemar-Umech Sp. z o.o. uiściła na rzecz ElSORIA Polska Sp. z o.o. kwotę 26.000 tys. zł, w kwocie tej Gemar-Umech Sp. z o.o. dokonała na rzecz ElSORIA Polska Sp. z o.o. spłaty pożyczki zaciągniętej przez Rank Progress S.A. w dniu 3 grudnia 2013 r.

Grupa Kapitałowa Rank Progress SA

Kwartalna informacja finansowa spółki Rank Progress SA za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2014 r.

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

Kwota główna pożyczki została spłacona w wysokości 24.967 tys. zł natomiast kwota odsetek w wysokości 1.033 tys. zł, tym spółka Gemar-Umech Sp. z o.o. nabyła wierzytelność, za którą była odpowiedzialna w formie poręczenia oraz w formie hipoteki na posiadanych nieruchomościach. Nabycie wierzytelności przez Gemar-Umech Sp. z o.o. wobec Rank Progress S.A. nastąpiło w drodze subrogacji.

W dniu 28 kwietnia 2014 r. Spółka zbyła wszystkie posiadane obligacje serii A spółki Profes Development Sp. z o.o. o wartości nominalnej 8.000 tys. zł jednostce pośrednio zależnej Progress IX Sp. z o.o. za cenę 8.000 tys. zł. Zapłata ceny została dokonana w dniu w dniu 24 kwietnia 2014 r. przez przydział obligacji serii A spółki Progress IX Sp. z o.o. o wartości nominalnej 8.000 tys. zł. o terminie wykupu 13 czerwca 2016 r., oprocentowaniu WIBOR 6M + 5,5% marży oraz kuponach odsetkowych płatnych co pół roku, przy czym pierwszy okres odsetkowy był krótszy i został zrealizowany w czerwcu 2014 r.

Pozostałe istotne informacje występujące w okresie oraz następujące zakończeniu 3 kwartału 2014 r. zostały ujawnione w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. za 3 kwartał 2014 r.

16. PODPISY

Jan Mroczka
Prezes Zarządu

Dariusz Domszy
Wiceprezes Zarządu

Mariusz Kaczmarek
Członek Zarządu

Legnica, dnia 14 listopada 2014 r.