

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STANU FAKTYCZNEGO W ZAKRESIE TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WNIPI), TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W ROZLICZENIACH MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW (RMK) ORAZ W ODNIESIENIU DO TABEL FIN.01.04 BILANS ANALITYCZNY NA DZIEŃ 30.06.2017 ORAZ FIN.01.05 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ANALITYCZNY ZA OKRES 01.07.2016 – 30.06.2017 (DOT. AKADEMII PIŁKARSKIEJ LEGII SP. Z O.O. ORAZ LEGIA FINANCE SP. Z O.O.)

Zgodnie z wymaganiami Podręcznika Licencyjnego („Podręcznik”) Polskiego Związku Piłki Nożnej („PZPN”) w sprawie wydawania licencji klubom piłkarskim na udział w rozgrywkach ekstraklasy piłki nożnej („Licencja”) zostaliśmy zatrudnieni przez Legia Warszawa S.A. („Spółka”), na warunkach zawartych w zleceniu z dnia 12 marca 2018 r., do realizacji uzgodnionych procedur wynikających z wymogów określonych w Podręczniku. PZPN i Spółka są odpowiedzialne za określenie procedur w taki sposób, aby te procedury były wystarczające do spełnienia wymogów określonych w Podręczniku.

Nasze prace zostały wykonane zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 (International Standard on Related Services ISRS 4400) „*Uzgodnione procedury dotyczące informacji finansowych*”. Podstawą wykonania pracy były przygotowane przez Zarząd Spółki „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w wartościach niematerialnych i prawnych (WNIPI)”, „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w rozliczeniach międzyokresowych kosztów (RMK)” (łącznie „Tabele identyfikacyjne zawodników”), „Tabela FIN.01.04 Bilans analityczny na dzień 30.06.2017” oraz „Tabela FIN.01.05 Rachunek zysków i strat analityczny za okres 01.07.2016 – 30.06.2017” (łącznie „Tabele finansowe jednostek powiązanych”). Za przygotowanie „Tabel identyfikacyjnych zawodników” oraz „Tabel finansowych jednostek powiązanych” odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. „Tabele identyfikacyjne zawodników” oraz „Tabela finansowe jednostek powiązanych” zostały zatwierdzone przez Zarząd Spółki.

Nasz Raport został przygotowany wyłącznie dla Spółki w związku z jej wnioskiem o wydanie Licencji przy założeniu, że nie będzie on kopiowany, wskazywany ani ujawniany, w całości ani w części (z zastrzeżeniem własnych wewnętrznych celów Spółki i przekazania dla celów informacyjnych do PZPN), bez naszej uprzedniej pisemnej zgody.



PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., International Business Center, Lecha Kaczyńskiego 14, 00-638 Warszawa, Polska

T: +48 (22) 746 4000, F: +48 (22) 742 4040, www.pwc.com

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STANU FAKTYCZNEGO W ZAKRESIE TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WNIp), TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W ROZLICZENIACH MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW (RMK) ORAZ W ODNIESIENIU DO TABEL FIN.01.04 BILANS ANALITYCZNY NA DZIEŃ 30.06.2017 ORAZ FIN.01.05 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ANALITYCZNY ZA OKRES 01.07.2016 – 30.06.2017 (DOT. AKADEMII PIŁKARSKIEJ LEGII SP. Z O.O. ORAZ LEGIA FINANCE SP. Z O.O.) (C.D.)

Zakres prac w odniesieniu do Tabeli „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w wartościach niematerialnych i prawnych (WNIp)”

Nasze prace obejmowały następujące procedury:

- a) uzgodnienie bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia wartości kart zawodniczych wykazanych w tabeli „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w wartościach niematerialnych i prawnych (WNIp)” do wartości wykazanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2017 r. lub księgach rachunkowych Spółki.

Zakres prac w odniesieniu do Tabeli „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w rozliczeniach międzyokresowych kosztów (RMK)”

Nasze prace obejmowały następujące procedury:

- a) uzgodnienie bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia wartości kart zawodniczych wykazanych w tabeli „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w rozliczeniach międzyokresowych kosztów (RMK)” do wartości wykazanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2017 r. lub księgach rachunkowych Spółki.

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STANU FAKTYCZNEGO W ZAKRESIE TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WNIp), TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W ROZLICZENIACH MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW (RMK) ORAZ W ODNIESIENIU DO TABEL FIN.01.04 BILANS ANALITYCZNY NA DZIEŃ 30.06.2017 ORAZ FIN.01.05 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ANALITYCZNY ZA OKRES 01.07.2016 – 30.06.2017 (DOT. AKADEMII PIŁKARSKIEJ LEGII SP. Z O.O. ORAZ LEGIA FINANCE SP. Z O.O.) (C.D.)

W oparciu wyłącznie o prace wskazane powyżej przedstawiamy poniżej nasze spostrzeżenia:

- a) uzgodniono bilans otwarcia oraz bilans zamknięcia wartości kart zawodniczych wykazanych w tabeli „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w wartościach niematerialnych i prawnych (WNIp)” do wartości wykazanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2017 r. – nie stwierdzono różnic;
- b) uzgodniono bilans otwarcia oraz bilans zamknięcia wartości kart zawodniczych wykazanych w tabeli „Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w rozliczeniach międzyokresowych kosztów (RMK)” do wartości wykazanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2017 r. – nie stwierdzono różnic.

Zakres prac w odniesieniu do Tabel: FIN.01.04 Bilans analityczny na dzień 30.06.2017 oraz FIN.01.05 Rachunek zysków i strat analityczny za okres 01.07.2016 – 30.06.2017

- a) uzgodnienie salda środków pieniężnych Akademii Piłkarskiej Legii Sp. z o.o. („APL”) wykazanego w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do salda środków pieniężnych wykazanego w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym APL na ten dzień;
- b) uzgodnienie kwoty kapitału/funduszu podstawowego APL wykazanego w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do kwoty kapitału/funduszu podstawowego wykazanego w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym APL na ten dzień;
- c) uzgodnienie wyniku finansowego netto APL wykazanego w rachunku zysków i strat analitycznym za okres od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. do wyniku finansowego w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym APL za ten okres;
- d) uzgodnienie salda środków pieniężnych Legia Finance Sp. z o.o. („Legia Finance”) wykazanego w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do salda środków pieniężnych wykazanego w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym Legia Finance na ten dzień;

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STANU FAKTYCZNEGO W ZAKRESIE TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WNIPI), TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W ROZLICZENIACH MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW (RMK) ORAZ W ODNIESIENIU DO TABEL FIN.01.04 BILANS ANALITYCZNY NA DZIEŃ 30.06.2017 ORAZ FIN.01.05 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ANALITYCZNY ZA OKRES 01.07.2016 – 30.06.2017 (DOT. AKADEMII PIŁKARSKIEJ LEGII SP. Z O.O. ORAZ LEGIA FINANCE SP. Z O.O.) (C.D.)

- e) uzgodnienie kwoty kapitału podstawowego Legia Finance wykazanego w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do kwoty kapitału podstawowego wykazanego w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym Legia Finance na ten dzień.

W oparciu wyłącznie o prace wskazane powyżej przedstawiamy poniżej nasze spostrzeżenia:

- a) uzgodniono saldo środków pieniężnych APL wykazane w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do salda środków pieniężnych wykazanego w sprawozdaniu finansowym APL na ten dzień;
- b) uzgodniono kwotę kapitału podstawowego APL wykazanego w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do kwoty kapitału podstawowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym APL na ten dzień;
- c) uzgodniono wynik finansowy netto APL wykazany w rachunku zysków i strat analitycznym za okres od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. do wyniku finansowego w sprawozdaniu finansowym APL za okres od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.;
- d) uzgodniono saldo środków pieniężnych Legia Finance wykazane w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do salda środków pieniężnych wykazanego w księgach rachunkowych Legia Finance na ten dzień;
- e) uzgodniono kwotę kapitału podstawowego Legia Finance wykazanego w bilansie analitycznym na dzień 30 czerwca 2017 r. do kwoty kapitału podstawowego wykazanego w księgach rachunkowych Legia Finance na ten dzień.

W odniesieniu do procedur a) – e) powyżej nie stwierdzono różnic.

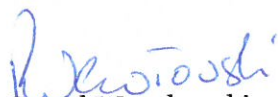
SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STANU FAKTYCZNEGO W ZAKRESIE TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WNiP), TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W ROZLICZENIACH MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW (RMK) ORAZ W ODNIESIENIU DO TABEL FIN.01.04 BILANS ANALITYCZNY NA DZIEŃ 30.06.2017 ORAZ FIN.01.05 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ANALITYCZNY ZA OKRES 01.07.2016 – 30.06.2017 (DOT. AKADEMII PIŁKARSKIEJ LEGII SP. Z O.O. ORAZ LEGIA FINANCE SP. Z O.O.) (C.D.)

Nasze prace ograniczały się do wykonania procedur wyszczególnionych powyżej i nie zmierzały do wykrycia błędów lub nieprawdziwych oświadczeń. Wykonane procedury nie miały charakteru badania ani przeglądu sprawozdania finansowego w rozumieniu Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zmianami) i w związku z tym nie udzielamy żadnego zapewnienia co do prawidłowości i rzetelności informacji finansowej będącej przedmiotem uzgodnionych procedur. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za adekwatność i kompletność procedur dla celów licencyjnych Spółki.

Niniejszy Raport przeznaczony jest wyłącznie do użytku tych, do których jest adresowany i nie powinien być ujawniany osobom trzecim (z zastrzeżeniem własnych wewnętrznych celów Spółki i przekazania dla celów informacyjnych do PZPN). Uzgodnione procedury nie były zaplanowane ani przeprowadzone w sposób, który uwzględniałby możliwość polegania na Raporcie przez osoby trzecie, dlatego też uzgodnione procedury nie uwzględniają będących możliwym przedmiotem zainteresowania osób trzecich specyficznych zagadnień, które mogłyby zostać inaczej ocenione przez te osoby.

Niniejszy raport dotyczy tylko „Tabel identyfikacyjnych zawodników” oraz „Tabel finansowych jednostek powiązanych” i nie obejmuje żadnego sprawozdania finansowego Spółki, Legia Finance ani APL, jako całości.

Przeprowadzający uzgodnione procedury w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:



Paweł Wesółowski

Biegły rewident

Numer ewidencyjny 12150

Warszawa, dnia 28 marca 2018 r.

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STANU FAKTYCZNEGO W ZAKRESIE TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WNiP), TABELI IDENTYFIKACYJNEJ ZAWODNIKÓW ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1.07.2016 DO 30.06.2017 – UMOWY TRANSFEROWE, KTÓRYCH WARTOŚĆ KAPITALIZOWANA JEST PRZEZ KLUB W ROZLICZENIACH MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW (RMK) ORAZ W ODNIESIENIU DO TABEL FIN.01.04 BILANS ANALITYCZNY NA DZIEŃ 30.06.2017 ORAZ FIN.01.05 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ANALITYCZNY ZA OKRES 01.07.2016 – 30.06.2017 (DOT. AKADEMII PIŁKARSKIEJ LEGII SP. Z O.O. ORAZ LEGIA FINANCE SP. Z O.O.) (C.D.)

Załączniki:

1. Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w wartościach niematerialnych i prawnych (WNiP)
2. Tabela identyfikacyjna zawodników za okres sprawozdawczy od 1.07.2016 do 30.06.2017 – Umowy transferowe, których wartość kapitalizowana jest przez Klub w rozliczeniach międzyokresowych kosztów (RMK)
3. Tabela FIN.01.04 Bilans analityczny na dzień 30.06.2017
4. Tabela FIN.01.05 Rachunek zysków i strat analityczny za okres 01.07.2016 – 30.06.2017