



RAPORT FINANSOWY

składający się z jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. sporządzonego w formie graficznej oraz sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za ten sam okres sporządzonego w formacie XML i złożonego do KRS w dniu 17 stycznia 2022 r.



LEGIA WARSZAWA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa” – tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd jest zobowiązany zapewnić, że sprawozdanie to przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności Spółki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Załączone sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej, zostało sporządzone zgodnie z Ustawą i przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

1. Wprowadzenie	4
2. Bilans	10
3. Rachunek zysków i strat	15
4. Rachunek przepływów pieniężnych	16
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym	18
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	20



Dariusz MIODUSKI

Prezes Zarządu



Jarosław JURCZAK

Wiceprezes Zarządu



Tomasz ZAHORSKI

Członek Zarządu



1. Informacje o Spółce

- A** Legia Warszawa S.A. (zwana dalej „Spółką” lub „Klubem”) powołana została Aktem Notarialnym nr 936/97 z dnia 3 lutego 1997 roku i prowadzi działalność od dnia 1 marca 1997 r. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Łazienkowskiej 3.
- B** Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców dla M.St.Warszawy pod numerem KRS 0000097402. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 6 marca 2002 r. (obecnie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego).
- C** Przedmiotem działalności Spółki jest:
- działalność związana ze sportem,
 - działalność stadionów i innych obiektów sportowych,
 - reklama,
 - handel detaliczny,
 - sprzedaż detaliczna artykułów sportowych.
- D** Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.
- E** W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym członkami Zarządu Spółki byli:
- Dariusz Mioduski – Prezes Zarządu,
 - Jarosław Jurczak – Wiceprezes Zarządu,
 - Jarosław Jankowski – Członek Zarządu,
 - Tomasz Zahorski – Członek Zarządu,
- W dniu 31 lipca 2021 r. Jarosław Jankowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki, ze skutkiem od dnia 31 lipca 2021 r.
- F** W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:
- Anna Mioduska – Przewodnicząca Rady Nadzorczej,
 - Marian Owerko – Członek Rady Nadzorczej,
 - Robert Jędrzejczyk – Członek Rady Nadzorczej,
 - Jerzy Kowalski – Członek Rady Nadzorczej.
- W dniu 20 sierpnia 2021 roku Jarosław Jankowski został powołany na funkcję członka Rady Nadzorczej z dniem 1 października 2021 roku.
- G** Do 19 czerwca 2020 r. jedynym akcjonariuszem Spółki była Legia Holding Sp. z o.o., której jedynym udziałowcem był Pan Dariusz Mioduski. W dniu 19 czerwca 2020 r. nastąpiło połączenie Spółki (jako spółka przejmująca) oraz Legia Holding Sp. z o.o. (jako spółka przejmowana). Po tej transakcji jedynym akcjonariuszem Spółki jest Pan Dariusz Mioduski.
- H** Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.

2. Sprawozdanie finansowe

- A** Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą, według zasady kosztu historycznego.
- B** Bilans sporządzony przez Spółkę na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazał skumulowaną stratę z lat ubiegłych w wysokości 80 236 640,86 zł oraz stratę netto za okres 12 miesięcy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. w wysokości 34 714 837,28 zł, zaś zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o 287 699,10 zł. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 397 kodeksu spółek handlowych, w dniu 29 września 2021 roku została podjęta uchwała o kontynuacji działalności przez Spółkę. Zarząd Spółki opiera swoje założenie o kontynuacji działalności przez Spółkę na podstawie planów finansowych sporządzonych do dnia 30 września 2022 r. z uwzględnieniem zapadalności obecnego finansowania spółki. Bilans sporządzony przez Spółkę wykazał na dzień 30 czerwca 2021 r. dodatnie saldo kapitału własnego w wysokości 908 915,99 zł.
- C** Spółka w okresie sprawozdawczym nie sklasyfikowała ani nie zamierza w kolejnym roku sklasyfikować żadnej z prowadzonej działalności jako „działalność zaniechana”.

3. Ważniejsze zasady rachunkowości

A Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w tym znaki towarowe, wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|--|--------------|
| • budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2,5 % - 4 % |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 10 % - 100 % |
| • środki transportu | 20 % |
| • inwestycje w obce środki trwałe – z wył. projektu architektonicznego | 10 % |
| • projekt architektoniczny | 5,42 % |
| • pozostałe środki trwałe | 10 % - 100 % |

Roczną stawkę amortyzacyjną w przypadku praw do kart zawodniczych określa czas, na jaki został zawarty indywidualny kontrakt z zawodnikiem. W przypadku przedłużenia kontraktu aktualizuje się stawkę amortyzacyjną zgodnie z okresem, na jaki został zawarty nowy kontrakt. Wynagrodzenia menedżerskie związane z podpisaniem kontraktów zakupu praw do kart zawodniczych oraz opłaty na rzecz związków piłki nożnej są kapitalizowane i podwyższają wartość kart zawodniczych.

Nie dokonuje się wyceny bilansowej kart zawodniczych piłkarzy zatrudnionych przez Spółkę z wolną kartą. Karty tych zawodników objęte są ewidencją pozabilansową.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Roczna stawka amortyzacyjna dla licencji na oprogramowanie komputerowe wynosi 50%, natomiast dla znaków towarowych wynosi 10%.

B Inwestycje długoterminowe

Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według wartości godziwej. Skutki przeszacowania inwestycji powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał. W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

Pozostałe inwestycje długoterminowe są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

C Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega miesięcznej aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

D Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto. Wartość zużytych lub sprzedanych zapasów jest ustalana według zasady FIFO („pierwsze weszło, pierwsze wyszło”) lub gdy nie jest to możliwe według przewidywanego terminu ich wykorzystania..

E Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

F Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym kosztów pozyskania kontraktów, które będą generowały przychody w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Wydatki na nawierzchnię płyty głównej boiska rozliczane są w okresie dwuletnim. Wydatki na czasowe nabycie kart zawodniczych rozliczane są w okresie trwania kontraktu z zawodnikiem i odnoszone w pozostałe koszty rodzajowe.

W przypadku poniesienia wydatków związanych z wynagrodzeniem dla zawodników za podpisanie kontraktu, są one rozliczane w okresie trwania tego kontraktu i odnoszone w koszty wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

G Kapitały

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

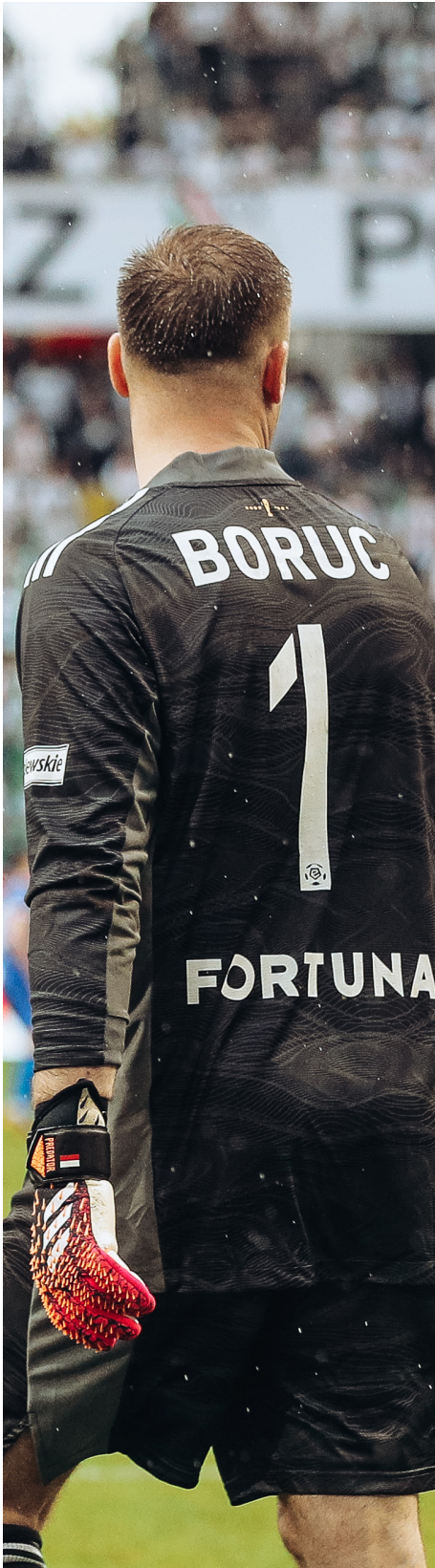
Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na udziały, wykazywane są w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu niezamortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i niezapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, niezrealizowanych różnic kursowych oraz kapitalizowanych kosztów emisji.

Kapitał rezerwowy obejmuje wartość pożyczek udzielonych przez akcjonariuszy Spółki lub inne jednostki, gdy Spółka ma prawo decydować o terminie spłaty kwoty pożyczek i odsetek, w szczególności gdy ma prawo odroczyć termin spłaty na czas nieokreślony.

W dniu nabycia przez Spółkę prawa uzasadniającego ujęcie pożyczek w ramach kapitałów własnych, wartość bilansowa pożyczek ustalona w wysokości zamortyzowanego kosztu (włączając naliczone odsetki i niezrealizowane różnice kursowe) zostaje ujęta w kapitale rezerwowym.

W konsekwencji, odsetki od pożyczek oraz różnice kursowe nie są dalej naliczane i ujmowane w rachunku zysków i strat dla celów księgowych. Z chwilą utraty kontroli nad terminem spłaty pożyczki lub jej części odpowiednia część pożyczki zostaje ujęta jako zobowiązanie.





W przypadku spłaty pożyczek i odsetek – różnica między kwotą faktycznej spłaty do akcjonariuszy a wartością pożyczek ujętą w kapitale rezerwowym koryguje kapitały własne. Związane z umowami odsetki do zapłaty oraz różnice kursowe zostaną uwzględnione w wyniku podatkowym Spółki w chwili spłaty w wysokości uwzględniającej ich naliczenie do dnia spłaty, zgodnie z zapisami umów.

H Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym skutków toczącego się postępowania sądowego;
- odpłaty emerytalne, których obowiązek wypłaty wynika z art. 92 Kodeksu pracy;
- podstawę do utworzenia rezerwy stanowi także sytuacja, gdy Spółka staje się stroną umowy, na podstawie której nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na jej mocy.

I Zobowiązania

Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

J Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów Spółki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są prezentowane w pozycji „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne”, w pozycji „Pozostałe rezerwy” oraz w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

K Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następujących okresach sprawozdawczych;
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

L Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

W przypadku występowania przesłanek uzasadniających rozpoznanie w bilansie, aktywa i rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentuje się w kwocie netto.

M Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie wykonania usługi lub w momencie, gdy Spółka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów.

Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody z praw telewizyjnych do meczów w ramach rozgrywek organizowanych przez Ekstraklasa S.A. oraz przychody od sponsorów uzależnione od zajęcia miejsca na koniec sezonu piłkarskiego rozpoznawane są po zakończeniu sezonu. Kwota przychodów uzależniona od ilości transmisji meczów z udziałem drużyny Spółki rozpoznawana jest w okresie, w którym miała miejsce transmisja. Kwota przychodów z tytułu praw telewizyjnych w części stałej rozpoznawana jest proporcjonalnie do okresu trwania rozgrywek piłkarskich w danym sezonie rozgrywkowym. Kwota przychodów z tytułu karnetów rozpoznawana jest proporcjonalnie do liczby rozegranych meczów w ramach sezonu piłkarskiego.



	Dodatkowe informacje	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Aktywa trwałe		130 896 549,75	132 276 600,87
Wartości niematerialne i prawne	1, 4	16 337 216,32	21 918 436,00
Prawa do kart zawodniczych		14 348 856,68	18 675 928,28
Prawa do znaków towarowych		700 655,95	1 301 218,16
Inne wartości niematerialne i prawne		1 287 703,69	1 941 289,56
Rzeczowe aktywa trwałe	2, 3, 4	12 731 830,22	13 477 427,30
Środki trwałe		12 460 765,22	12 326 685,34
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		44 174,97	45 525,03
Urządzenia techniczne i maszyny		1 426 105,57	1 357 225,58
Środki transportu		157 466,02	88 164,70
Inne środki trwałe		942 161,62	702 715,90
Inwestycje w obce środki trwałe		9 890 857,04	10 133 054,13
Środki trwałe w budowie		271 065,00	1 150 741,96
Należności długoterminowe		956 750,70	623 296,69
Od jednostek powiązanych		320 000,00	-
Od pozostałych jednostek		636 750,70	623 296,69
Inwestycje długoterminowe	5	100 155 999,10	94 897 196,10
Długoterminowe aktywa finansowe		100 155 999,10	94 897 196,10
W jednostkach powiązanych		100 032 000,10	94 805 862,10
• udziały lub akcje		100 032 000,10	94 805 862,10
W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		65 999,00	33 334,00
• udziały lub akcje		65 999,00	33 334,00
W pozostałych jednostkach		58 000,00	58 000,00
• udziały lub akcje		58 000,00	58 000,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	714 753,41	1 360 244,78
Inne rozliczenia międzyokresowe		714 753,41	1 360 244,78

	Dodatkowe informacje	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Aktywa obrotowe		37 192 093,81	58 209 687,23
Zapasy	6	3 340 952,97	3 593 009,59
Materiały		1 800 382,92	1 155 919,97
Towary		1 540 570,05	2 437 089,62
Należności krótkoterminowe	7	19 298 021,87	44 509 529,57
Należności od jednostek powiązanych	34	86 290,18	66 472,89
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		86 290,18	66 472,89
• - do 12 miesięcy		86 290,18	66 472,89
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34	100 365,56	95 640,47
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		100 365,56	95 640,47
• - do 12 miesięcy		100 365,56	95 640,47
Należności od pozostałych jednostek		19 111 366,13	44 347 416,21
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		18 002 997,91	44 314 773,50
• - do 12 miesięcy		18 002 997,91	44 314 773,50
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		1 035 471,73	297,00
Inne		72 896,49	32 345,71
Inwestycje krótkoterminowe		12 633 954,73	8 749 432,13
Krótkoterminowe aktywa finansowe		12 633 954,73	8 749 432,13
W jednostkach powiązanych	34	4 124 620,03	771 674,05
• udzielone pożyczki		4 124 620,03	771 674,05
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		8 509 334,70	7 977 758,08
• środki pieniężne w kasie i na rachunkach		8 509 334,70	7 977 758,08
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	1 919 164,24	1 357 715,94
Aktywa razem		168 088 643,56	190 486 288,10



	Dodatkowe informacje	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Kapitał własny		908 915,99	30 397 615,27
Kapitał zakładowy	9	12 156 000,00	12 156 000,00
Kapitał zapasowy		19 308 006,13	19 308 006,13
Kapitał z aktualizacji wyceny (z tyt. aktual. wart. godziwej)		84 396 388,00	79 170 250,00
Kapitał z rozliczenia połączenia	10	-	137 466 865,09
Strata z lat ubiegłych		(80 236 640,86)	(225 149 747,19)
(Strata) / zysk netto	11	(34 714 837,28)	7 446 241,24
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		167 179 727,57	160 088 672,83
Rezerwy na zobowiązania		62 471 727,67	45 124 865,18
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12	6 093 407,06	5 082 140,52
• długoterminowa		319 506,11	326 545,35
• krótkoterminowa		5 773 900,95	4 755 595,17
Pozostałe rezerwy	12, 21	56 378 320,61	40 042 724,66
• długoterminowa		52 945 547,57	37 420 477,03
• krótkoterminowe		3 432 773,04	2 622 247,63
Zobowiązania długoterminowe	13, 14	56 181 393,46	70 655 714,25
Wobec pozostałych jednostek		56 181 393,46	70 655 714,25
Kredyty i pożyczki		53 687 021,25	55 825 268,12
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych pap. wart.		2 000 000,00	14 255 760,00
Inne zobowiązania finansowe		494 372,21	574 686,13

	Dodatkowe informacje	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Zobowiązania krótkoterminowe		37 479 792,91	40 353 250,15
Wobec jednostek powiązanych	34	750 300,00	498,76
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		750 300,00	498,76
• do 12 miesięcy		750 300,00	498,76
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	12 915,00
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	12 915,00
• do 12 miesięcy		-	12 915,00
Wobec pozostałych jednostek		36 693 764,16	40 242 724,92
Kredyty i pożyczki	14	3 212 878,12	1 962 122,52
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	14	12 935 282,04	6 444 377,92
Inne zobowiązania finansowe	14	192 656,17	396 009,89
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		10 326 117,72	21 183 444,28
• do 12 miesięcy		10 326 117,72	21 183 444,28
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		1 070 527,45	1 590 294,86
Z tytułu wynagrodzeń		8 956 302,66	8 659 958,04
Inne		-	6 517,41
Fundusze specjalne		35 728,75	97 111,47
Rozliczenia międzyokresowe	18	11 046 813,53	3 954 843,25
Inne rozliczenia międzyokresowe		11 046 813,53	3 954 843,25
• długoterminowe		1 512 500,00	-
• krótkoterminowe		9 534 313,53	3 954 843,25
Pasywa razem		168 088 643,56	190 486 288,10



	Dodatkowe informacje	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	19	96 484 055,09	101 901 078,02
• od jednostek powiązanych	34	53 368,96	16 161,05
Przychody netto ze sprzedaży produktów		89 990 077,73	93 666 192,57
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		6 493 977,36	8 234 885,45
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	20	114 324 862,28	101 298 986,70
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		109 620 705,54	95 688 101,64
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		4 704 156,74	5 610 885,06
(Strata) / zysk brutto ze sprzedaży		(17 840 807,19)	602 091,32
Koszty sprzedaży	20	13 258 959,94	13 574 097,49
Koszty ogólnego zarządu	20	18 066 089,74	16 480 138,06
Strata ze sprzedaży		(49 165 856,87)	(29 452 144,23)
Pozostałe przychody operacyjne	21	44 000 887,31	73 039 489,09
Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		19 525 251,89	50 917 898,74
Dotacje		22 096 013,87	21 425 000,00
Inne przychody operacyjne		2 379 621,55	696 590,35
Pozostałe koszty operacyjne	22	14 939 547,13	19 672 072,63
Inne koszty operacyjne		14 939 547,13	19 672 072,63
(Strata) / Zysk z działalności operacyjnej		(20 104 516,69)	23 915 272,23
Przychody finansowe		265 839,97	297 298,20
Odsetki, w tym:		237 592,14	297 298,20
• od jednostek powiązanych	34	234 618,14	189 501,42
Inne		28 247,83	-
Koszty finansowe		14 876 160,56	16 511 835,19
Odsetki, w tym:	15	7 374 078,55	8 035 095,42
• dla jednostek powiązanych	34	-	755 946,93
Różnice kursowe netto		1 286 458,03	3 708 936,49
Inne		6 215 623,98	4 767 803,28
(Strata) / zysk działalności gospodarczej		(34 714 837,28)	7 700 735,24
(Strata) / zysk brutto		(34 714 837,28)	7 700 735,24
Podatek dochodowy	23	-	254 494,00
(Strata) / zysk netto		(34 714 837,28)	7 446 241,24



	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Przeływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
(Strata) / zysk netto	(34 714 837,28)	7 446 241,24
Korekty razem	22 943 728,63	(40 775 061,15)
Amortyzacja	14 433 515,22	14 568 078,09
Strata z tytułu różnic kursowych	3 370 834,41	2 246 854,20
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	13 548 318,10	8 902 806,60
Zysk z działalności inwestycyjnej	(19 525 251,89)	(50 627 264,20)
Zmiana stanu rezerw	11 426 772,37	22 782 462,35
Zmiana stanu zapasów	252 056,62	1 943 048,08
Zmiana stanu należności	11 704 019,29	(20 990 358,84)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 253 748,84)	6 110 547,89
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 176 013,35	(4 288 235,32)
Pozostałe korekty	(18 188 800,00)	(21 423 000,00)
Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, razem	(11 771 108,65)	(33 328 819,91)
Przeływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	33 861 955,79	47 223 009,44
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	33 861 955,79	47 223 009,44
Wydatki	(24 769 575,31)	(28 142 616,02)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(21 646 794,31)	(27 847 753,92)
Na aktywa finansowe, w tym:	-	(19 862,10)
a) w jednostkach powiązanych	-	(19 862,10)
• nabycie aktywów finansowych	-	(19 862,10)
Udzielone pożyczki długoterminowe	(3 122 781,00)	(275 000,00)
Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, razem	9 092 380,48	19 080 393,42

	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Przeływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	30 188 800,00	57 013 163,29
Kredyty i pożyczki	12 000 000,00	35 590 163,29
Inne wpływy finansowe	18 188 800,00	21 423 000,00
Wydatki	(26 959 895,79)	(51 191 199,94)
Spląty kredytów i pożyczek	(15 000 000,00)	(42 381 880,00)
Odsetki	(11 959 895,79)	(8 809 319,94)
Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej, razem	3 228 904,21	5 821 963,35
Przeływy pieniężne netto, razem	550 176,04	(8 426 463,14)
Środki pieniężne na początek okresu		
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	531 576,62	(8 377 793,34)
• zmiana stanu środków z tytułu różnic kursowych	(18 599,42)	48 669,80
• przeływy pieniężne netto	550 176,04	(8 426 463,14)
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	8 496 087,58	7 945 911,54
• o ograniczonej możliwości dysponowania	138 463,27	719 710,72



ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie Finansowe - Legia Warszawa S.A.

	Dodatkowe informacje	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Kapitał własny na początek okresu		30 397 615,27	6 751 425,26
Kapitał zakładowy na początek okresu		12 156 000,00	12 156 000,00
Kapitał zakładowy na koniec okresu	9	12 156 000,00	12 156 000,00
Kapitał zapasowy na początek okresu		19 308 006,13	18 782 449,04
Zwiększenie z tytułu		-	525 557,09
• z tytułu rozliczenia połączenia		-	525 557,09
Kapitał zapasowy na koniec okresu		19 308 006,13	19 308 006,13
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		79 170 250,00	64 013 250,00
Zwiększenie z tytułu		5 226 138,00	15 157 000,00
• wyceny inwestycji w udziały w jednostkach podporządkowanych		5 226 138,00	15 157 000,00
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	5	84 396 388,00	79 170 250,00
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		-	10 663 123,74
Zmniejszenia z tytułu		-	(10 663 123,74)
• spłat pożyczek		-	(10 663 123,74)
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	10	-	-

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie Finansowe - Legia Warszawa S.A.



	Dodatkowe informacje	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł <i>przekształcone</i>
Kapitał z rozliczenia połączenia na początek okresu		137 466 865,09	128 190 666,68
Zwiększenia z tytułu		-	10 663 123,74
• - z tytułu rozliczenia połączenia		-	10 663 123,74
Zmniejszenia z tytułu		(137 466 865,09)	(1 386 925,33)
• - z tytułu pokrycia strat z lat ubiegłych		(137 466 865,09)	-
• - strata Legia Holding sp. z o.o. za rok 2018-2019		-	(1 386 925,33)
Kapitał z rozliczenia połączenia na koniec okresu	10	-	137 466 865,09
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(225 559 715,07)	(194 838 404,48)
zwiększenie z tytułu		-	(30 311 342,71)
• przeniesienia straty z poprzedniego okresu		-	(29 785 785,62)
• przeniesienia straty z poprzedniego okresu Legia Finance		-	(525 557,09)
zmniejszenie z tytułu		145 323 074,21	-
• przeniesienia zysku z poprzedniego okresu		7 856 209,12	-
• pomniejszenia kapitału z rozliczenia połączenia		137 466 865,09	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(80 236 640,86)	(225 149 747,19)
Wynik netto		(34 714 837,28)	7 446 241,24
• strata netto		(34 714 837,28)	7 446 241,24
Kapitał własny na koniec okresu		908 915,99	30 397 615,27
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		908 915,99	30 397 615,27

**1. Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu okresu**

	Prawa do kart zawodniczych zł	Prawa do znaków towarowych zł	Inne wartości niematerialne i prawne zł	Razem zł
Wartość brutto na 01.07.2020	36 170 674,63	6 005 622,29	4 031 618,03	46 207 914,95
Zwiększenia:	8 458 016,84	-	149 643,14	8 607 659,98
• nabycie	8 458 016,84	-	149 643,14	8 607 659,98
Zmniejszenia:	(17 173 494,07)	-	(9 544,00)	(17 183 038,07)
• rozwiązanie kontraktu	(15 405 390,26)	-	-	(15 405 390,26)
• sprzedaż	(1 768 103,81)	-	-	(1 768 103,81)
• likwidacja	-	-	(9 544,00)	(9 544,00)
Wartość brutto na 30.06.2021	27 455 197,40	6 005 622,29	4 171 717,17	37 632 536,86
Umorzenie na 01.07.2020	17 494 746,35	4 704 404,13	2 090 328,47	24 289 478,95
Zwiększenia:	10 409 889,48	600 562,21	793 685,01	11 804 136,70
• amortyzacja	10 409 889,48	600 562,21	793 685,01	11 804 136,70
Zmniejszenia:	(14 798 295,11)	-	-	(14 798 295,11)
• rozwiązanie kontraktu	(14 126 991,56)	-	-	(14 126 991,56)
• sprzedaż	(671 303,55)	-	-	(671 303,55)
Umorzenie na 30.06.2021	13 106 340,72	5 304 966,34	2 884 013,48	21 295 320,54
Wartość netto				
Stan na 01.07.2020	18 675 928,28	1 301 218,16	1 941 289,56	21 918 436,00
Stan na 30.06.2021	14 348 856,68	700 655,95	1 287 703,69	16 337 216,32

2. Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w ciągu okresu

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Inwestycje w obce środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.07.2020	1 559 816,00	4 824 904,64	1 159 455,22	7 008 581,66	22 332 871,12	1 150 741,96	38 036 370,60
Zwiększenia:	-	687 552,55	171 800,00	640 035,93	1 318 069,92	-	2 817 458,40
• nabycie	-	500 893,51	159 100,00	624 165,93	599 622,00	-	1 883 781,44
• przeniesienie	-	186 659,04	12 700,00	15 870,00	718 447,92	-	933 676,96
Zmniejszenia:	-	-	-	(54 000,00)	-	(879 676,96)	(933 676,96)
• sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
• likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
• przeniesienie	-	-	-	(54 000,00)	-	(879 676,96)	(933 676,96)
Wartość brutto na 30.06.2021	1 559 816,00	5 512 457,19	1 331 255,22	7 594 617,59	23 650 941,04	271 065,00	39 920 152,04
Umorzenie na 01.07.2020	1 514 290,97	3 467 679,06	1 071 290,52	6 305 865,76	12 199 816,99	-	24 558 943,30
Zwiększenia:	1 350,06	618 672,56	102 498,68	346 590,21	1 560 267,01	-	2 629 378,52
• amortyzacja	1 350,06	618 672,56	102 498,68	346 590,21	1 560 267,01	-	2 629 378,52
• przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-	-	-
• sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
• likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
• przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 30.06.2021	1 515 641,03	4 086 351,62	1 173 789,20	6 652 455,97	13 760 084,00	-	27 188 321,82
Wartość netto							
Stan na 01.07.2020	45 525,03	1 357 225,58	88 164,70	702 715,90	10 133 054,13	1 150 741,96	13 477 427,30
Stan na 30.06.2021	44 174,97	1 426 105,57	157 466,02	942 161,62	9 890 857,04	271 065,00	12 731 830,22

3. Rzeczowe aktywa trwałe – według tytułów własności

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Środki trwałe własne	11 845 443,22	11 470 888,59
Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego	615 322,00	855 796,75
Środki trwałe w budowie	271 065,00	1 150 741,96
Razem rzeczowe aktywa trwałe w ewidencji bilansowej	12 731 830,22	13 477 427,30

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała gruntów użytkowanych na podstawie prawa użytkowania wieczystego.

W okresie sprawozdawczym Spółka posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów najmu, na które składały się środki transportu. Wartość wspomnianych środków transportu na dzień bilansowy wyniosła ok. 9 mln zł. Ponadto, Spółka użytkuje stadion, grunty oraz budynki na podstawie umowy dzierżawy terenu przy ul. Łazienkowskiej 3, zawartej do dnia 23 listopada 2029 r. Wartość kontraktowa stadionu wraz z infrastrukturą towarzyszącą wynosiła ok. 374 mln zł.

Środki transportu użytkowane na podstawie umów najmu oraz dzierżawione grunty i budynki nie są ujęte w bilansie Spółki, a tym samym nie są umarzane.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Spółka nie wytworzyła środków trwałych na własne potrzeby.

4. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. wyniosły dla rzeczowych aktywów trwałych 1 883 781,44 zł, zaś dla

wartości niematerialnych i prawnych 8 607 659,98 zł.

Planowane na kolejny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe wynoszą nie mniej niż 0,1 mln zł. Spółka nie poniosła w okresie sprawozdawczym nakładów na ochronę środowiska ani nie planuje ponoszenia takich nakładów w następnym roku obrotowym.

	Długoterminowe aktywa finansowe zł
Stan na 01.07.2020	94 902 196,10
Zwiększenia	5 226 138,00
Stan na 30.06.2021	100 032 000,10

5. Inwestycje długoterminowe

Klub jest jednym z akcjonariuszy spółki Ekstraklasa S.A. z siedzibą w Warszawie posiadając akcje o wartości nominalnej 58.000,00 zł, co stanowi 5,8% kapitału zakładowego spółki Ekstraklasa S.A. Przedmiotem działalności spółki jest m.in. organizowanie współzawodnictwa profesjonalnego w zakresie prowadzenia ligi, organizowanie i prowadzenie zawodów, imprez sportowych i rekreacyjnych, opracowywanie planów szkoleniowych, regulaminów, systemów prowadzenia rozgrywek sportowych, prowadzenie działalności promocyjnej i reklamowej, w tym również pośrednictwo w negocjacjach i podpisywanie umów np. ze stacjami telewizyjnymi, sponsorami i reklamodawcami. Akcje w spółce Ekstraklasa S.A. wyceniono w cenie nabycia.

Aktem notarialnym z dnia 14 maja 2014 r., Spółka nabyła 33 334 akcje imienne serii A w nowej spółce pod firmą: Legia Warszawa Sekcja Koszykówki Spółka Akcyjna (dalej: „Sekcja koszykówki”) co stanowiło 33,334% kapitału zakładowego tej spółki. Wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł. Opłata na poczet objęcia akcji Sekcji koszykówki w wysokości 33 334,00 zł została wniesiona w całości przed zarejestrowaniem spółki. Sąd zarejestrował objęcie przez Spółkę akcji Sekcji koszykówki

w dniu 27 czerwca 2014 r. W dniu 28 września 2020 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy spółki Sekcji Koszykówki podjęto uchwałę o podniesieniu kapitału zakładowego spółki o 33 332,00 zł w drodze emisji nowych akcji o wartości nominalnej 1 zł. Zgodnie z umową z 28 października 2020 r. Spółka nabyła 32 665 akcji po cenie emisyjnej wynoszącej 1 zł. Przedmiotem działalności Sekcji koszykówki jest działalność sportowa. Na dzień 30 czerwca 2021 r. Spółka posiada 65 999 akcji co stanowi 49,50% kapitału zakładowego Sekcji Koszykówki.

W dniu 18 lipca 2014 r. Spółka nabyła za cenę nominalną 100 udziałów w spółce Akademia Piłkarska Legii Sp. z o.o. (dalej: „APL”) co stanowiło 100% kapitału zakładowego tej spółki. Wartość nominalna jednego udziału wynosiła 50 zł. Przedmiotem działalności nabytej spółki jest działalność sportowa, kulturalna, wychowawcza, turystyczna. Na dzień 30 czerwca 2021 r. Spółka posiada 9 700 udziałów, co stanowi 100% kapitału zakładowego APL. Udziały w cenie nabycia są warte 15 610 750 zł.

Głównym celem działalności APL jest budowa a następnie zarządzanie obiektem sportowym, który ma powstać na nieruchomości należącej do APL. Obiekt będzie odpłatnie udostępniany Spółce (jako największemu usługobiorcy APL) w związku z koniecznością zapewnienia przez Spółkę odpowiedniej infrastruktury treningowej dla drużyny seniorskiej piłki nożnej oraz drużyn młodzieżowych. APL będzie również prowadziła działalność pomocniczą w postaci wynajmu obiektu dla innych podmiotów. Ponadto, APL będzie świadczyła usługi w zakresie reklamy i promocji.

Wycena udziałów w APL do wartości godziwej została dokonana na dzień 30 czerwca 2021 r. przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego z zastosowaniem metody dochodowej – zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Oszacowana metodą dochodową wartość rynkowa APL wskazuje ile na dzień dokonania wyceny warte są wszystkie przepływy pieniężne jakie APL planuje zrealizować. Podstawą wyceny APL na dzień bilansowy były wieloletnie projekcje APL, obejmujące 14 lat obrotowych następujących po dniu bilansowym. Istotne założenia przyjęte do określenia wartości godziwej obejmują:

- A ujęcie przychodów oraz kosztów operacyjnych (z wyłączeniem amortyzacji) generowanych przez projekt w okresie projekcji, z uwzględnieniem skumulowanego rocznego wskaźnika wzrostu (CAGR) wynoszącego odpowiednio 5,2% i 0,9% dla pełnych lat funkcjonowania projektu w okresie prognozy;
- B brak założenia wzrostu po okresie projekcji (stopa wzrostu 0,0%);
- C przyjęcie średnioważonego kosztu kapitału (WACC) w wysokości 4,31%;
- D przyjęcie założenia odnośnie finansowania złożonego z:
 - środków własnych;
 - przyznanej dotacji;
 - otrzymaniu kredytu bankowego.

Aktem notarialnym z dnia 23 maja 2019 roku, Spółka nabyła 100 udziałów w nowej spółce pod firmą: Legia Tennis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Legia Tennis”) za kwotę 5 000 zł. Wartość nominalna jednego udziału wynosi 50 zł. Sąd zarejestrował objęcie przez Spółkę udziałów Legii Tennis w dniu 27 maja 2019 roku. Przedmiotem działalności Legii Tennis jest działalność sportowa. Na dzień 30 czerwca 2021 roku stan posiadanych udziałów nie zmienił się; zostały one zbyte po dniu bilansowym (patrz nota 30).

Na podstawie umowy z 21 stycznia 2020 roku, Spółka nabyła 100 udziałów w Falcante Investments sp. z o.o. (na dzień 30 czerwca 2021 roku Foodbowl sp. z o.o.). Wartość nominalna jednego udziału wynosi 50 zł. Foodbowl sp. z o.o. jest komplementariuszem Foodbowl sp. z o.o. Sp. k. oraz uczestniczy w zysku tej spółki w wysokości 1%.

Aktem notarialnym z 21 stycznia 2020 roku, Spółka jako komandytariusz wniosła wkład w wysokości 4 950 zł w Falcante Investments sp. z o.o. Sp.k. (na dzień 30 czerwca 2021 roku Foodbowl sp. z o.o. Sp. k.). Legia Warszawa S.A. uczestniczy w zysku tej spółki w wysokości 99%.

6. Zapasy

W okresie sprawozdawczym dokonano zmniejszenia odpisów aktualizujących wartość zapasów. Odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień bilansowy wynoszą 470 696,07 zł (1 244 252,52 zł na dzień 30 czerwca 2020 r.).

7. Odpisy aktualizujące wartość należności i inwestycji

	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł
Stan na początek okresu obrotowego	3 014 739,83	2 595 403,92
Zwiększenia	-	539 335,91
Zmniejszenia	(1 051 265,83)	(120 000,00)
Stan na koniec okresu obrotowego	1 963 474,00	3 014 739,83
W tym na:		
• należności krótkoterminowe	1 963 474,00	2 333 233,00
• inwestycje krótkoterminowe	-	681 506,83
	1 963 474,00	3 014 739,83

8. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Koszty wymiany murawy	624 644,88	819 410,28
Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	90 108,53	540 834,50
	714 753,41	1 360 244,78
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Wydatki na pozyskanie zawodników	-	113 501,18
Koszt wymiany murawy	194 765,40	410 418,72
Licencje i oprogramowania	696 662,81	387 151,54
Koszt najmu ośrodka treningowego	610 000,00	-
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	417 736,03	446 644,50
	1 919 164,24	1 357 715,94

9. Kapitał zakładowy

Na dzień 30 czerwca 2021 r. jedynym akcjonariuszem Spółki był:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji	Typ posiadanych akcji	% posiadanych głosów
Dariusz Mioduski	12 156	12 156 000	zwykłe	100,00
	12 156	12 156 000		100,00

W dniu 19 czerwca 2020 r. jedynym akcjonariuszem Spółki został Dariusz Mioduski – zmiana ta jest związana z transakcją połączenia Spółki z Legią Holding Sp. z o.o., dotychczasowym jedynym akcjonariuszem Spółki.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. jedynym akcjonariuszem Spółki był:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji	Typ posiadanych akcji	% posiadanych głosów
Dariusz Mioduski	12 156	12 156 000	zwykłe	100,00
	12 156	12 156 000		100,00

10. Kapitał z rozliczenia połączenia

A Legia Holding

W dniu 19 czerwca 2020 r. nastąpiło połączenie Spółki i Legia Holding Sp z o.o. Wg stanu na ten dzień Legia Holding Sp. z o.o. była jedynym udziałowcem Spółki.

Połączenie nastąpiło w drodze przeniesienia całego majątku Legia Holding Sp. z o.o. na Spółkę, w trybie określonym w art. 492§ 1 pkt 1 K.S.H. Połączenie spółek odbyło się na podstawie art. 515 § 1 zd. 2 K.S.H. bez podwyższenia kapitału. Spółka przejmująca wydała jednemu wspólnikowi spółki przejmowanej wszystkie akcje własne, nabyte w wyniku połączenia.





Rozliczenie połączenia nastąpiło metodą łączenia udziałów. Zgodnie z art. 44c Ustawy o rachunkowości dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy zostały przekształcone i określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

Dane wynikowe spółki Legia Holding Sp. z o.o. zostały włączone do rachunku zysków i strat Spółki za okres od momentu objęcia kontroli nad Legia Holding Sp. z o.o. przez Spółkę, tj. od 19 czerwca 2020 r.

W wyniku tej transakcji Spółka rozpoznała kapitał z połączenia w kwocie 137 466 865,09 zł.

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 1 grudnia 2020 r. kapitałem powstałym z połączenia Spółki z Legią Holding sp. z o.o. pokryto straty z lat ubiegłych.

B Legia Finance

W dniu 17 grudnia 2020 r. nastąpiło połączenie Spółki i Legia Finance Sp. z o.o. Wg stanu na ten dzień Legia Finance Sp. z o.o. była jednostką zależną Spółki.

Połączenie nastąpiło w drodze przeniesienia całego majątku Legia Finance Sp. z o.o. na Spółkę, w trybie określonym w art. 492§ 1 pkt 1 K.S.H. Połączenie spółek odbyło się na podstawie art. 515 § 1 zd. 2 K.S.H bez podwyższenia kapitału. Spółka przejmująca wydała jednemu wspólnikowi spółki przejmowanej wszystkie akcje własne, nabyte w wyniku połączenia.

Rozliczenie połączenia nastąpiło metodą łączenia udziałów. Zgodnie z art. 44c Ustawy o rachunkowości dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy zostały przekształcone i określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

Dane wynikowe spółki Legia Finance Sp. z o.o. zostały włączone do rachunku zysków i strat Spółki za okres od momentu objęcia kontroli nad Legia Finance Sp. z o.o. przez Spółkę, tj. od 17 grudnia 2020 r.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Spółka w kapitale z rozliczenia połączenia wykazuje rozliczenie z połączenia Spółki z Legia Finance Sp. z o.o. w wysokości 0,00 zł.

11. Wynik finansowy netto

Strata netto za okres od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. wyniosła 34 714 837,28 zł. Zarząd proponuje Zgromadzeniu Akcjonariuszy pokrycie straty zysków przyszłych okresów.

Zysk netto za rok obrotowy od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r., zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 1 grudnia 2020 r., został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

12. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w okresie

	Stan na 01.07.2020 zł	Utworzone/ (rozwiązane) zł	Wykorzystane zł	Stan na 30.06.2021 zł
Rezerwy na premie i inne koszty osobowe	3 567 568,00	4 499 121,55	(3 567 568,00)	4 499 121,55
Rezerwy na urlopy pracownicze	1 188 027,17	86 752,23	-	1 274 779,40
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	326 545,35	(7 039,24)	-	319 506,11
Rezerwa na koszty związane z zawarciem kontraktu	40 042 724,66	16 335 595,95	-	56 378 320,61
	45 124 865,18	20 914 430,49	(3 567 568,00)	62 471 727,67

13. Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa według zapadalności

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:		
• powyżej 1 roku do 3 lat	56 181 393,46	57 680 723,25
• od 3 do 5 lat	-	12 974 991,00
• powyżej 5 lat	-	-
	56 181 393,46	70 655 714,25



14. Zobowiązania finansowe długoterminowe – charakterystyka instrumentów

A Umowa pożyczki z osobą fizyczną

W dniu 7 marca 2018 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z podmiotem niepowiązanym, osobą fizyczną, na kwotę 3 000 000,00 EUR. Termin spłaty pożyczki ustalono na 31 grudnia 2024 r. Pożyczka oprocentowana jest według stałej stopy procentowej. Na dzień bilansowy pożyczka została wyceniona według zamortyzowanego kosztu. Na dzień bilansowy kwota główna pożyczki wynosiła 3 000 000,00 EUR, w całości część długoterminowa, zaś kwota naliczonych odsetek wynosiła 0,00 EUR.

B Obligacje serii B

Dnia 18 maja 2018 roku Spółka dokonała emisji 2 000 (dwóch tysięcy) obligacji imiennych serii B, o wartości nominalnej i cenie emisyjnej 1 000,00 zł (jeden tysiąc złotych) każda i łącznej wartości nominalnej i cenie emisyjnej 2 000 000,00 zł (dwóch milionów złotych), z terminem wykupu przypadającym na 18 maja 2023 roku. Obligacje oprocentowane są według stałej stopy procentowej. Na dzień bilansowy wartość obligacji do wykupu wynosiła 2 000 000,00 zł, w całości część długoterminowa, zaś wartość naliczonych odsetek wyniosła 23 561,64 zł – w całości część krótkoterminowa.

C Obligacje serii C

W dniu 27 marca 2019 r. Spółka dokonała emisji 16 666 obligacji zdematerializowanych serii C, o wartości nominalnej 1 000 zł każda i łącznej wartości nominalnej 16 666 000,00 zł, z terminem wykupu przypadającym na 30 czerwca 2022 roku. Obligacje oprocentowane są według zmiennej stopy procentowej.

W dniu 16 października 2020 roku Spółka dokonała wykupu 4 000 obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda i łącznej wartości 4 000 000,00 zł. Na dzień bilansowy wartość obligacji do wykupu wynosiła 12 666 000,00 zł, w całości część krótkoterminowa, zaś wartość naliczonych odsetek wyniosła 245 720,40 zł – także w całości jako część krótkoterminowa.

D Umowa pożyczki z osobą fizyczną wchodzącą w skład organów zarządzających

W dniu 18 sierpnia 2018 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną wchodzącą w skład organów zarządzających, na kwotę 2 000 000,00 zł oraz 4 200 000 EUR. Termin spłaty pożyczki ustalono na 31 lipca 2022 r. Pożyczka oprocentowana jest według stałej stopy procentowej.

W dniu 30 listopada 2018 r. Spółka podpisała Aneks nr 1 do umowy pożyczek zawartej w dniu 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządczych, na mocy którego podniesiony został limit pożyczek udzielonych w EUR do 6,7 mln EUR.

W dniu 26 lutego 2019 r. Spółka podpisała Aneks nr 2 do umowy pożyczek zawartej w dniu 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządczych, na mocy którego podniesiony został limit pożyczek udzielonych w EUR do 6,9 mln EUR (o kwotę 0,2 mln EUR). Spółka w marcu 2019 r. otrzymała środki w wysokości 1,7 mln EUR.

W dniu 19 września 2019 r. Spółka podpisała Aneks nr 3 do umowy pożyczek zawartej w dniu 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządczych, na mocy którego podniesiony został limit pożyczek o kwotę 1,5 mln EUR. Środki te wpłynęły do Spółki we wrześniu 2019 r.

W dniu 27 listopada 2019 r. Spółka podpisała Aneks nr 4 do umowy pożyczek zawartej w dniu 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządczych, na mocy którego podniesiony został limit pożyczek o kwotę 1,2 mln EUR. Środki te wpłynęły do Spółki w listopadzie 2019 r. i zostały spłacone w grudniu 2019 r.

27 grudnia 2019 r. Spółka podpisała Aneks nr 5 do umowy pożyczek zawartej w dniu 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządczych, na mocy którego zmieniony został termin spłaty pożyczki. Nowy termin spłaty pożyczki ustalono na 31 lipca 2021 r. Jednocześnie odroczone do 31 grudnia 2020 r. termin płatności odsetek należnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

30 września 2020 r. Spółka podpisała Aneks nr 6 do

umowy pożyczek zawartej w dniu 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządczych, na mocy którego zmieniony został termin spłaty pożyczki. Nowy termin spłaty pożyczki ustalono na 31 lipca 2022 r.

W dniu 29 września 2021 r. Spółka podpisała Aneks nr 7 do umowy pożyczek zawartej w dniu 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządczych, na mocy którego zmieniony został termin spłaty pożyczki. Nowy termin spłaty pożyczki ustalono na 31 grudnia 2022 r.

Na dzień bilansowy kwota główna pożyczki wynosiła 2 000 000 zł oraz 8 363 251 EUR i w całości jest prezentowana jako część długoterminowa, zaś kwota naliczonych odsetek wynosiła 0,00 zł.

E Leasing finansowy

Spółka jest stroną umów leasingowych w zakresie leasingu auta osobowego oraz wyposażenia centrum badawczo-rozwojowego Legia Lab. Łączne zobowiązanie na dzień bilansowy z tego tytułu wyniosło 494 372,21 zł, z czego 77 000,00 zł wykazane zostało w niniejszym sprawozdaniu jako zobowiązanie krótkoterminowe.

F Umowa subwencji z Polskim Funduszem Rozwoju

W dniu 13 maja 2020 roku Spółka zawarła umowę z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. (dalej jako „PFR”), na mocy której w dniu 15 maja 2020 roku otrzymała subwencję w wysokości 3 500 000,00 zł. Kwota subwencji finansowej jest nieoprocentowana, a bezwarunkowej spłacie podlega 25% wartości subwencji. W dniu 14 czerwca 2021 została podjęta decyzja PFR na podstawie, której 72% (tj. 2 503 999,75 zł) wartości pożyczki zostało umorzone. Wartość subwencji w kwocie 498 000,12 zł wykazana została w niniejszym sprawozdaniu jako zobowiązanie długoterminowe, zaś 498 000,12 zł wykazana została w niniejszym sprawozdaniu jako zobowiązanie krótkoterminowe.

G Umowa o elastyczny kredyt odnawialny

W dniu 16 października 2020 r. Spółka zawarła z mBank S.A. umowę o elastycznym kredycie odnawialnym przeznaczonym na finansowanie działalności bieżącej, służącym ustabilizowaniu sytuacji finansowej w związku z pandemią koronawirusa COVID-19. Umowa obowiązuje do 30 maja 2022 roku.

Zgodnie z umową mBank S.A. udziela kredytu Spółce do wysokości 20 mln. zł, a oprocentowanie jest równe stopie bazowej WIBOR 1M powiększonej o marżę 3,0 p.p.

Na dzień bilansowy zadłużenie Spółki z tytułu umowy kredytu odnawialnego wynosi 3 000 000 zł.



15. Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

Kategoria zobowiązania	Koszty z tyt. odsetek naliczonych wg stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów przypadające na okres objęty sprawozdaniem fin.			
	odsetki zrealizowane	odsetki niezrealizowane wg terminów zapłaty		
		zł	do 3 mies. zł	od 3 do 12 mies. zł
Zobowiązania finansowe	7 104 796,51	245 720,40	23 561,64	-

16. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

A Ryzyko zmian stopy procentowej oraz kursu walutowego

W związku z faktem, że Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko zmian stopy procentowej oraz istotne ryzyko zmian kursów walut Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających w tym względzie.

B Ryzyko kredytowe

Należności z tytułu dostaw i usług to aktywa finansowe obarczone potencjalnie ryzykiem kredytowym. W celu minimalizacji tego ryzyka Spółka dokonuje regularnie przeglądu należności z tytułu dostaw i usług w stosunku do poszczególnych odbiorców. Zarząd nie przewiduje żadnych istotnych strat w wyniku niewypłacalności klientów Spółki w odniesieniu do kwot ujętych jako należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2021 roku.

C Ryzyko utraty płynności

Plany finansowe sporządzone dla najbliższych 12 miesięcy nie wskazują na wystąpienie ryzyka utraty płynności, natomiast zawierają szereg założeń odnośnie m.in. wyników sportowych. W przypadku braku ich realizacji może okazać się, że Spółka będzie wymagała dodatkowego finansowania.

Według Zarządu Spółki, poza wyżej wymienionymi ryzykami, Spółka nie jest narażona na inne istotne ryzyka finansowe.

17. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Na dzień bilansowy Spółka była stroną umowy cesji praw przysługujących Spółce z określonych umów handlowych na zabezpieczenie:

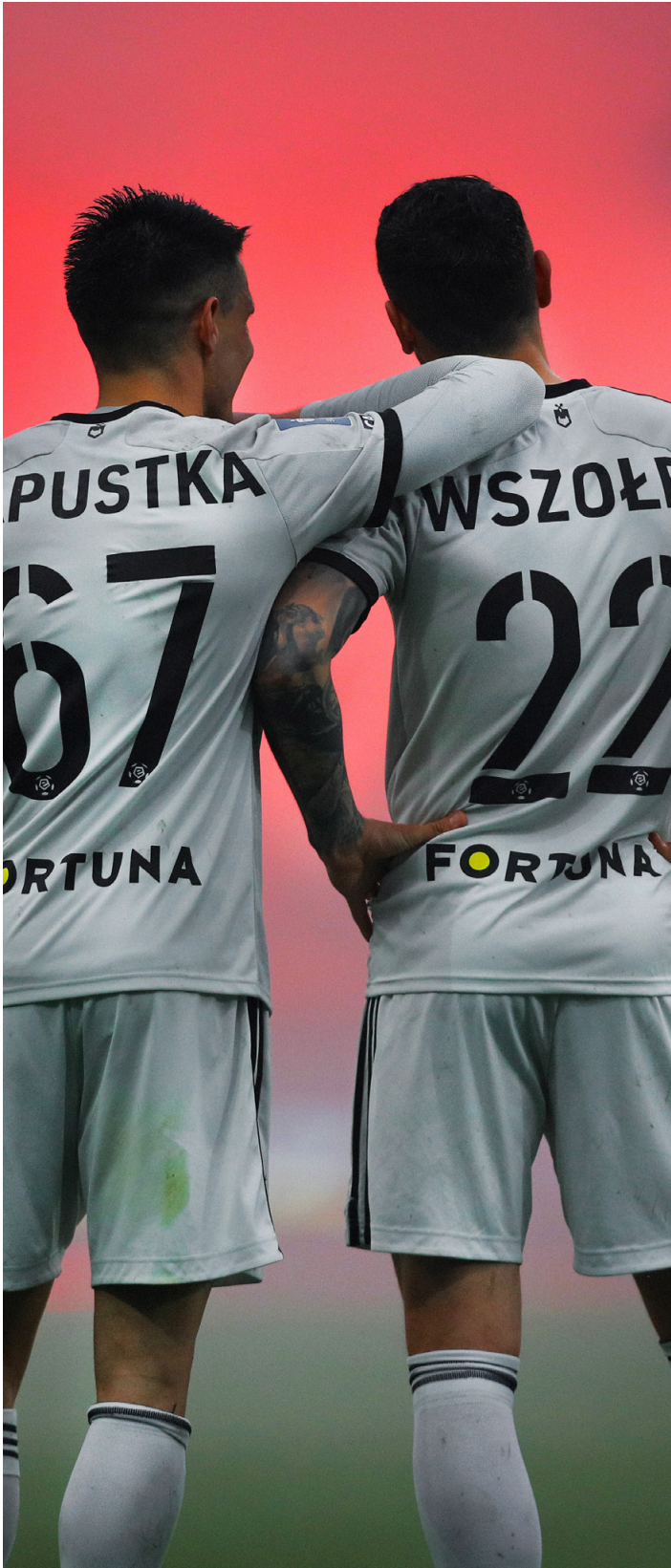
- A zobowiązań Spółki wynikających z umowy pożyczki z osobą fizyczną (patrz również nota 14, punkt d) z dnia 18 sierpnia 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami. Na dzień bilansowy zabezpieczone zobowiązanie miało wartość 2 000 000,00 zł oraz 8 363 251 EUR. Ponadto, Spółka jest stroną umowy, na mocy której na wezwanie pożyczkodawcy, o którym mowa w zdaniu poprzednim, zobowiązuje się zawierać z nim umowy cesji określonych praw na zabezpieczenie wierzytelności pożyczkodawcy wynikających ze wskazanej powyżej umowy pożyczki.
- B zobowiązań Spółki wynikających z Warunków Emisji Obligacji serii C (patrz również nota 14, punkt c).
- C zobowiązań Spółki wynikających z umowy o kredyt w rachunku bieżącym zawartej z bankiem prowadzącym obsługę rachunków bankowych Spółki.

18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Wynajem łóż	1 512 500,00	-
	1 512 500,00	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Karnety na mecze sezonowe	6 158 671,96	987 526,34
Wynajem łóż	2 453 667,00	2 241 452,43
Umowy sponsoringowe	490 421,00	308 814,00
Inne	431 553,57	417 050,48
	9 534 313,53	3 954 843,25
	11 046 813,53	3 954 843,25

19. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł
Produkty, w tym:		
Bilety i karnety sezonowe na imprezy sportowe	2 717 861,03	14 545 262,72
Reklama	31 658 509,33	27 305 231,11
Przychody z praw telewizyjnych	38 792 358,83	31 829 730,46
Najem	11 048 067,54	13 720 099,75
Inne	5 773 281,00	6 265 868,53
	89 990 077,73	93 666 192,57
Towary	6 493 977,36	8 234 885,45
Przychody ze sprzedaży ogółem	96 484 055,09	101 901 078,02


20. Koszty rodzajowe działalności operacyjnej

	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł
Amortyzacja	14 433 515,22	14 568 078,09
Zużycie materiałów i energii	7 739 992,66	7 148 223,93
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 704 156,74	5 610 885,06
Usługi obce	77 002 000,22	46 689 026,93
Podatki i opłaty	724 546,54	993 166,56
Wynagrodzenia	36 499 228,95	51 036 999,70
Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym:	3 523 841,03	3 196 196,47
• emerytalne	1 393 678,58	1 249 703,70
Pozostałe koszty rodzajowe	1 022 630,60	2 110 645,51
	145 649 911,96	131 353 222,25

21. Pozostałe przychody operacyjne

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych obejmuje zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz praw do kart zawodniczych.

	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19 525 251,89	50 917 898,74
Dotacja *	22 096 013,87	21 425 000,00
Inne	2 379 621,55	696 590,35
	44 000 887,31	73 039 489,09

* - W grudniu 2018 r. Spółka zawarła umowę o współpracy z funduszem z Luksemburga („Fundusz”). Zgodnie z preambułą tejże umowy, zamiarem stron było zawarcie umowy dotyczącej otrzymania wsparcia finansowego przez Jednostkę dominującą („Spółkę od Funduszu, pozwalającego na pokrycie przez Spółkę wydatków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Celem współpracy oraz umowy o współpracy jest wzmocnienie przez Spółkę swojego potencjału gospodarczego, natomiast Fundusz szuka możliwości uzyskania udziału w przyszłym strumieniu przychodów Spółki, na warunkach wskazanych w umowie o współpracy.

Dofinansowanie w kwocie 6 000 000 EUR zostało wpłacone przez Fundusz jednorazowo i w całości na rachunek bankowy wskazany przez Spółkę w dniu 21 grudnia 2018 r. Druga transza w kwocie 5 000 000 EUR została wpłacona przez Fundusz w całości w dniu 16 grudnia 2019 r. Trzecia transza w kwocie 4 000 000 EUR została wpłacona w kwocie 1 000 000 EUR w dniu 31 marca 2021 r. i 3 000 000 EUR w dniu 30 czerwca 2021 r. Z treści umowy o współpracy wynika, że Spółka nie jest zobowiązana do zwrotu kwoty otrzymanego dofinansowania oraz nie jest zobowiązana do zapłaty żadnej stałej kwoty na

rzecz Funduszu.

Jednocześnie, zgodnie z postanowieniami umowy o współpracy, Spółka zobowiązała się do wypłacania w przyszłości na rzecz Funduszu kwot określonych harmonogramem i obliczonych na podstawie wskazanego procentowo udziału, każdorazowo w odniesieniu do uzyskanych przychodów netto Spółki z tytułu tzw. praw medialnych.

W dniu 15 lipca 2019 r. Spółka dokonała częściowej spłaty środków otrzymanych w ramach pierwszej transzy (tj. otrzymanej w dniu 21 grudnia 2018 roku) w wysokości: 200 836 EUR. W dniu 15 lipca 2020 r. Spółka dokonała częściowej spłaty środków od powyższych transz w wysokości 589 932 EUR.

W dniu 15 lipca 2021 r. Spółka dokonała częściowej spłaty środków od powyższych transz w wysokości 759 144 EUR.

Na dzień bilansowy rezerwa na zobowiązania związana z zawarciem powyższej umowy wynosi 56 378 320,61 zł. Rezerwa została oszacowana na podstawie prognozowanych wpływów pieniężnych, zgodnie z zapisami umowy oraz przyjętej stopy dyskontowej w wysokości 13%.

22. Pozostałe koszty operacyjne

	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł
Utworzenie rezerw na zobowiązania *	13 485 107,40	18 817 982,61
Inne	1 454 439,73	854 090,02
	14 939 547,13	19 672 072,63

[*] W tym rezerwa na zobowiązania w kwocie 13 483 356,49 zł (16 670 271,00 zł za rok poprzedni), która związana jest z zawarciem umowy opisanej w nocie 21.

23. Podatek dochodowy

	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł
(Strata) / zysk brutto	(34 714 837,28)	7 700 735,24
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych	39 202 198,53	40 087 548,05
Koszty podatkowe nieuwjęte w wyniku księgowym	-	(536 540,85)
Dochody niepodlegające opodatkowaniu	(862 987,05)	(24 142 037,51)
Dochód do opodatkowania	3 624 374,20	23 109 705,78
Rozliczenie straty z lat ubiegłych	(3 624 374,20)	(21 917 544,53)
Podstawa opodatkowania	-	1 192 161,25
Podatek dochodowy (19%)	-	226 511,00
Podatek dochodowy (9%)	-	27 983*

* Podatek dochodowy opłacony przez Legia Finance sp. z o.o.

24. Pozostałe koszty operacyjne

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Dodatkowo różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
• Środki trwałe	615 322,00	855 796,75
• Wartości niematerialne i prawne	1 334 354,36	1 590 807,28
• Pozostałe różnice	680 374,39	935 966,80
Razem dodatnie różnice przejściowe	2 630 050,75	3 382 570,83
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony (według stawki 19%)	499 709,64	642 688,46
Ujemne różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
• Rozliczenia międzyokresowe kosztów i rezerwy	7 985 404,19	58 447 579,43
• Rozliczenia międzyokresowe przychodów	10 615 259,96	3 954 843,25
• Pozostałe różnice	9 287 239,43	8 790 693,19
Razem ujemne różnice przejściowe	27 887 903,58	71 193 115,87
Straty podatkowe do rozliczenia	18 293 170,51	21 115 788,41
	46 181 074,09	92 308 904,28
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego (według stawki 19%)	8 774 404,08	17 538 691,81

Spółka nie rozpoznała rezerwy z tytułu podatku odroczonego od dodatnich różnic przejściowych powstałych wskutek aktualizacji do wartości godziwej inwestycji w jednostki podporządkowane, ponieważ Spółka kontroluje terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych oraz jest prawdopodobne, że w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe się nie odwrócą. Zwzględu na niepewność osiągnięcia trwale zysku podatkowego w dającej się przewidzieć przyszłości, nadwyżka aktywów nad rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie została rozpoznana na koniec żadnego z prezentowanych powyżej okresów.

25. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Środki pieniężne w kasie	143 694,15	78 828,71
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 352 393,43	7 867 082,83
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	8 496 087,58	7 945 911,54
Wycena bilansowa (różnice kursowe)	13 247,12	31 846,54
Bilansowa wycena środków pieniężnych	8 509 334,70	7 977 758,08
<i>Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w tym:</i>		
<i>konto VAT:</i>	<i>102 734,52</i>	<i>671 857,35</i>
<i>konto ZFŚS:</i>	<i>35 728,75</i>	<i>47 853,37</i>

26. Zobowiązania warunkowe, gwarancje, poręczenia

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów w zakresie doradztwa, przewidujących wypłatę wynagrodzenia dla doradcy w przypadku pozyskania partnerów biznesowych dla Spółki i osiągnięcia przez Spółkę określonych wpływów. Na dzień bilansowy Spółka nie jest w stanie oszacować zobowiązania warunkowego wynikającego ze wskazanych umów. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły czynniki warunkujące wypłatę przez Spółkę środków pieniężnych z powyższego tytułu.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną warunkowej umowy przelewu praw na zabezpieczenie zobowiązań Spółki wynikających z Warunków Emisji Obligacji serii C (patrz również nota 14).

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną kontraktów piłkarskich z zawodnikami o profesjonalne uprawianie piłki nożnej. Niektóre z kontraktów zawierają zapisy przewidujące dodatkowe wynagrodzenie dla zawodnika w przypadku realizacji określonych warunków.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów handlowych, których drugą stroną jest klub piłkarski odstępujący prawa do rejestracji zawodnika. Umowy przewidują płatności środków przez Spółkę do klubów odstępujących w przypadku realizacji określonych warunków. Spółka nie jest w stanie oszacować pełnej kwoty zobowiązań warunkowych w tym zakresie.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów handlowych których stroną są pośrednicy wspierający Spółkę w przeprowadzaniu transferów do oraz ze Spółki, które przewidują płatności dla pośredników w przypadku realizacji określonych warunków. Spółka nie jest w stanie oszacować pełnej kwoty zobowiązań warunkowych w tym zakresie.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną wieloletniej umowy dzierżawy terenu przy ulicy Łazienkowskiej 3 (patrz również nota 3). W celu zabezpieczenia płatności wynikających z umowy dzierżawy Spółka poddała się egzekucji wprost z umowy do kwoty ok. 15 mln zł. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia powodujące konieczność prowadzenia egzekucji z majątku Spółki w związku z w/w umową dzierżawy.



W dniu 18 marca 2019 r. APL podpisała umowę z Bankiem Gospodarstwa Krajowego („BGK”) dotyczącą finansowania kompleksu badawczo-rozwojowego z ośrodkiem treningowo-szkolnym zlokalizowanym w gminie Grodzisk Mazowiecki. Kwota kredytu budowlanego (który po zakończeniu budowy zostanie zrefinansowany na kredyt inwestycyjny w ramach tej samej umowy) wynosi 57 575 121,00 zł, natomiast maksymalna kwota kredytu VAT objętego tą samą umową wynosi 5 000 000 zł. Tenor kredytu wynosi 16 lat. W dniu 18 marca 2019 roku pomiędzy Spółką jako poręczycielem oraz BGK została zawarta umowa poręczenia, na podstawie której Spółka udzieliła na rzecz BGK poręczenia w trybie art. 876 i następnym Kodeksu postępowania cywilnego za zobowiązania APL.

27. Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. zostanie sporządzone i zatwierdzone w okresie 6 miesięcy od daty bilansowej dla rocznego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 31 grudnia 2021 r.

28. Spółki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki:

Nazwa jednostki	Legia Warszawa Sekcja Koszykówki S.A.	
Siedziba jednostki	ul. Łazienkowska 3, 00-449 Warszawa	
Posiadane zaangażowanie w kapitale	%	65,999
Udział w całkowitej liczbie głosów	%	49,500
Kapitał własny		(849.006,87)*
Zysk netto za okres od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.		702.773,62*

* dane niebadane

29. Umowy nieuwzględnione w bilansie

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka była stroną wieloletniej umowy dzierżawy terenu przy ulicy Łazienkowskiej 3 (patrz również nota 3).

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną wieloletniej umowy najmu obiektów w miejscowości Urszulin w gminie Grodzisk Mazowiecki z APL (spółka powiązana ze Spółką – patrz nota 5). Inwestycja

budowy Kompleksu Badawczo-Rozwojowego z Ośrodkiem Treningowo-Szkolnym LTC została zakończona i oddana do użytkowania w lipcu 2020 r. Spółka rozpoczęła wtedy najem obiektu i ponosi koszty jego utrzymania.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym

Legia Warszawa w dniu 19 sierpnia 2021 podpisała umowę z klubem Celtic PLC (Celtic Glasgow) sprzedaży praw do karty zawodnika Josipa Juranovica na kwotę 3 mln EUR.

W dniu 25 sierpnia 2021 roku spółka podpisała umowę z spółką Brut-Bet Termalica Nieciecza Klub Sportowy S.A., której przedmiotem była sprzedaż akcji imiennych zwykłych serii A spółki Ekstraklasy S.A. Na podstawie podpisanej umowy Spółka sprzedała 6445 akcji po cenie nominalnej 1 zł za każdą akcję.

W dniu 3 września 2021 roku Spółka podpisała umowę sprzedaży 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł (100%) w Legia Tennis sp. z o.o. na rzecz WAWA Group S.A. Zgodnie z umową Spółka otrzyma 5.000 zł za sprzedane udziały.

W ramach rozgrywek pucharów europejskich pierwszy zespół Legia Warszawa zagwarantował sobie udział w fazie grupowej rozgrywek Ligi Europy w sezonie 2021/2022.

31. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym wyniosło:

	12 miesięcy do 30.06.2021 r.	12 miesięcy do 30.06.2020 r.
	Liczba osób	
Przeciętne zatrudnienie:	86	86

32. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie wypłacone z racji pełnienia swoich obowiązków wyniosło łącznie:

	12 miesięcy do 30.06.2021 r. zł	12 miesięcy do 30.06.2020 r. zł
Zarząd	270 000,00	244 000,00

Rada Nadzorcza Spółki nie pobierała w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. ani w okresie od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. wynagrodzenia z tytułu pełnienia swoich obowiązków.

33. Transakcje z wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących

Spółka nie udzieliła kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. ani w okresie od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

W okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. osoby wchodzące w skład organów zarządzających oraz osoby wchodzące w skład organów nadzorujących świadczyły na rzecz Spółki usługi o charakterze doradczym. Wartość wynagrodzenia za świadczone usługi w w/w okresie wyniosła 1 033 200,00 zł (1 239 932,25 zł w roku poprzednim).

W okresie sprawozdawczym Spółka aneksowała umowę pożyczek z dnia 18 sierpnia 2018 r. z osobą wchodzącą w skład organów zarządzających (patrz nota 14d).

34. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Należności z tytułu pożyczek, w tym:		
Akademia Piłkarska Legii Sp. z o.o.	2 922 309,51	646 674,05
Foodbowl sp. z o.o. sp. k.	181 285,65	125 000,00
Legia Tennis sp. z o.o.	1 021 024,87	-
	4 124 620,03	771 674,05
Należności handlowe, w tym:		
Akademia Piłkarska Legii Sp. z o.o.	42 554,93	57 625,15
Foodbowl sp. z o.o. sp. k.	9 006,80	3 720,92
Foodbowl sp. z o.o.	634,45	2 526,82
Legia Tennis sp. z o.o.	34 094,00	2 600,00
Legia Warszawa Sekcja Koszykówki S.A.	100 365,56	95 640,47
	186 655,74	162 113,36
Zobowiązania handlowe, w tym:		
Akademia Piłkarska Legii Sp. z o.o.	750 300,00	498,76
Legia Warszawa Sekcja Koszykówki S.A.	-	12 915,00
	750 300,00	13 413,76

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawarła transakcji z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Przychody w okresie sprawozdawczym, w tym:		
• Przychody ze sprzedaży		
Akademia Piłkarska Legii Sp. z o.o.	41 445,46	1 951,22
Foodbowl sp. z o.o. sp. k.	1 951,22	4 740,46
Foodbowl sp. z o.o.	1 951,22	2 054,33
Legia Tennis sp. z o.o.	6 758,05	2 113,82
Legia Warszawa Sekcja Koszykówki S.A.	1 263,01	5 301,22
	53 368,96	16 161,05
• Przychody finansowe:		
Akademia Piłkarska Legii Sp. z o.o.	200 854,46	57 657,60
Legia Warszawa Sekcja Koszykówki S.A.	4 453,16	131 843,82
Foodbowl sp. z o.o. sp. k.	18 285,65	-
Legia Tennis sp. z o.o.	11 024,87	-
	234 618,14	189 501,42
Koszty w okresie sprawozdawczym, w tym:		
• Koszty finansowe:		
Legia Warszawa Sekcja Koszykówki S.A.	223 294,99	-
	223 294,99	-
• Pozostałe koszty:		
Akademia Piłkarska Legii Sp. z o.o.	7 123 225,81	-
Legia Warszawa Sekcja Koszykówki S.A.	241 500,00	-
	7 364 725,81	-

35. Połączenie Spółki oraz Legia Finance sp. z o.o..

Rozliczenie połączenia na 30 czerwca 2020 r.: (strona 46)





Przekształcenie danych bilansowych na dzień 30.06.2020 roku	Legia Warszawa	Legia Finance	Korekty	Dane bilansowe po rozliczeniu połączenia
Aktywa trwałe	132 281 600,87	-	(5 000,00)	132 276 600,87
Wartości niematerialne i prawne	21 918 436,00	-	-	21 918 436,00
Rzeczowe aktywa trwałe	13 477 427,30	-	-	13 477 427,30
Należności długoterminowe	623 296,69	-	-	623 296,69
Inwestycje długoterminowe	94 902 196,10	-	(5 000,00)	94 897 196,10
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 360 244,78	-	-	1 360 244,78
Aktywa obrotowe	58 192 004,87	640 914,53	(623 529,17)	58 209 390,23
Zapasy	3 593 009,59	-	-	3 593 009,59
Należności krótkoterminowe	44 509 232,57	623 529,17	(623 529,17)	44 509 232,57
Inwestycje krótkoterminowe	8 732 046,77	17 385,36	-	8 749 432,13
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 357 715,94	-	-	1 357 715,94
Aktywa razem	190 473 605,74	640 914,53	(628 529,17)	190 485 991,10
Kapitał własny	29 759 634,38	637 980,89	-	30 397 615,27
Kapitał zakładowy	12 156 000,00	5 000,00	(5 000,00)	12 156 000,00
Kapitał zapasowy	18 265 057,36	1 042 948,77	-	19 308 006,13
Kapitał z aktualizacji wyceny	79 170 250,00	-	-	79 170 250,00
Kapitał z rozliczenia połączenia	137 466 865,09	-	-	137 466 865,09
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-
Zysk/(strata) z lat ubiegłych	(225 149 747,19)	-	-	(225 149 747,19)
Zysk/(strata) netto	7 851 209,12	(409 967,88)	5 000,00	7 851 209,12
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	160 713 971,36	2 933,64	(628 529,17)	160 088 375,83
Rezerwy na zobowiązania	45 124 865,18	-	-	45 124 865,18
Zobowiązania długoterminowe	70 655 714,25	-	-	70 655 714,25
Zobowiązania krótkoterminowe	40 978 548,68	2 933,64	(628 529,17)	40 352 953,15
Rozliczenia międzyokresowe	3 954 843,25	-	-	3 954 843,25
Pasywa razem	190 473 605,74	640 914,53	(628 529,17)	190 485 991,10

Przekształcenie danych wynikowych za okres od 01.07.2019 do 30.06.2020	Legia Warszawa	Legia Finance	Korekty	Dane bilansowe po rozliczeniu połączenia
Przychody netto ze sprzedaży	101 901 078,02	-	-	101 901 078,02
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	101 298 986,70	-	-	101 298 986,70
Zysk brutto ze sprzedaży	602 091,32	-	-	602 091,32
Koszty sprzedaży	13 574 097,49	-	-	13 574 097,49
Koszty ogólnego zarządu	16 472 990,56	7 147,50	-	16 480 138,06
Strata ze sprzedaży	(29 444 996,73)	(7 147,50)	-	(29 452 144,23)
Pozostałe przychody operacyjne	73 034 489,09	-	-	73 034 489,09
Pozostałe koszty operacyjne	19 672 072,63	-	(5 000,00)	19 667 072,63
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	23 917 419,73	(7 147,50)	5 000,00	23 915 272,23
Przychody finansowe	297 298,20	381 109,56	(381 109,56)	297 298,20
Koszty finansowe	16 136 997,81	755 946,94	(381 109,56)	16 511 835,19
Zysk/(strata) z działalności gospodarczej	8 077 720,12	(381 984,88)	5 000,00	7 700 735,24
Zysk / (strata) brutto	8 077 720,12	(381 984,88)	5 000,00	7 700 735,24
Podatek dochodowy	226 511,00	27 983,00	-	254 494,00
Zysk / (strata) netto	7 851 209,12	(409 967,88)	5 000,00	7 446 241,24
Przekształcenie przepływów pieniężnych za okres od 01.07.2019 do 30.06.2020	Legia Warszawa	Legia Finance	Korekty	Dane bilansowe po rozliczeniu połączenia
Zysk / (strata) netto	7 851 209,12	(409 967,88)	5 000,00	7 446 241,24
Korekty razem	(41 147 061,53)	377 000,38	(5 000,00)	(40 775 061,15)
Amortyzacja	14 568 078,09	-	-	14 568 078,09
{Zysk}/strata z tytułu różnic kursowych	2 246 854,20	-	-	2 246 854,20
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8 527 969,22	374 837,38	-	8 902 806,60
Zysk z działalności inwestycyjnej	(50 627 264,20)	-	-	(50 627 264,20)
Zmiana stanu rezerw	22 782 462,35	-	-	22 782 462,35
Zmiana stanu zapasów	1 943 048,08	-	-	1 943 048,08
Zmiana stanu należności	(20 990 061,84)	(297,00)	-	(20 990 358,84)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 113 087,89	2 460,00	(5 000,00)	6 110 547,89
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 288 235,32)	-	-	(4 288 235,32)
Pozostałe korekty	(21 423 000,00)	-	-	(21 423 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, razem	(33 295 852,41)	(32 967,50)	-	(33 328 819,91)
Wpływy	47 223 009,44	-	-	47 223 009,44
Wydatki	(28 142 616,02)	-	-	(28 142 616,02)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, razem	19 080 393,42	-	-	19 080 393,42
Wpływy	36 595 730,00	20 417 433,29	-	57 013 163,29
Wydatki	(30 734 000,26)	(20 457 199,68)	-	(51 191 199,94)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej, razem	5 861 729,74	(39 766,39)	-	5 821 963,35
Przepływy pieniężne netto, razem	(8 353 729,25)	(72 733,89)	-	(8 426 463,14)
Środki pieniężne na początek okresu	16 282 255,43	90 119,25	-	16 372 374,68
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(8 305 059,45)	(72 733,89)	-	(8 377 793,34)
• zmiana stanu środków z tytułu różnic kursowych	48 669,80	-	-	48 669,80
• przepływy pieniężne netto	(8 353 729,25)	(72 733,89)	-	(8 426 463,14)
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	7 928 526,18	17 385,36	-	7 945 911,54
• ograniczonej możliwości dysponowania	719 710,72	-	-	719 710,72

36. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Należne wynagrodzenie podmiotowi uprawnionemu do badania wynosi:

	12 miesięcy do 30.06.2021 zł	12 miesięcy do 30.06.2020 zł
Przegląd i badanie sprawozdania finansowego oraz inne usługi atestacyjne	155 000,00	155 000,00
	155 000,00	155 000,00

37. Wpływ COVID-19 na Spółkę

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące rozprzestrzeniania epidemii wirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19 (pot. koronawirusa). 4 marca 2020 r. stwierdzono występowanie choroby u pierwszego pacjenta w Polsce. 13 marca 2020 r. ogłoszone zostało w Polsce rozporządzenie Ministra Zdrowia wprowadzające stan zagrożenia epidemicznego, a 20 marca 2020 r. – stan epidemii, wprowadzające szereg zakazów i ograniczeń wpływających na działalność gospodarczą, w tym zakaz świadczenia usług związanych ze sportem i rekreacją, organizacją, promocją lub zarządzaniem imprezami a także działalności edukacyjnej. W następstwie tych okoliczności, Departament Rozgrywek Krajowych PZPN poinformował kluby piłkarskie w Polsce, w tym Spółkę, że w związku z sytuacją związaną z wprowadzonym stanem zagrożenia epidemicznego i wynikającym z tego przedłużającym się brakiem możliwości kontynuacji rozgrywek w zaplanowanym pierwotnie okresie, mecze Ekstraklasy zostały wstrzymane do odwołania. Rozgrywki zostały wznowione 29 maja 2020 r. (przy wzmocnionym reżimie sanitarnym, początkowo również bez udziału publiczności), sezon piłkarski 2019/2020 został dokończony, a Legia zdobyła w nim tytuł mistrzowski.

W sezonie 2020/2021 tylko 3 mecze zostały rozegrane z udziałem publiczności, a Legia Warszawa ponownie zdobyła

w nim tytuł mistrzowski. Sezon 2021/2022 natomiast, rozgrywany jest z częściowym ograniczeniem liczby kibiców podczas meczy piłkarskich.

Stan epidemii w Polsce obowiązuje w dalszym ciągu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego i taka sytuacja prawdopodobnie zostanie utrzymana w dłuższym horyzoncie czasowym (obecnie liczba zachorowań w Polsce nie zmniejsza się). Dlatego kluby oraz organizacje piłkarskie muszą dołożyć wszelkich starań, aby rozgrywki klubowe mogły być kontynuowane w nowej rzeczywistości. Obecne prognozy finansowe Spółki zakładają, że sezon piłkarski zostanie rozegrany zgodnie z planem, a Legia Warszawa w okresie prognozy wykazuje pełne zdolności do wywiązywania się ze swoich zobowiązań finansowych.

38. Kursy wymiany walut obcych

	30.06.2021 zł	30.06.2020 zł
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu		
Kurs wymiany USD na PLN	3,8035	3,9806
Kurs wymiany EUR na PLN	4,5208	4,4660
Kurs wymiany CHF na PLN	4,1212	4,1818



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Legia Warszawa S.A.

Nasza opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Legia Warszawa S.A. ("Spółka") na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tekst jednolity – Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg

rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Przedmiot naszego badania

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Legia Warszawa S.A., które zawiera:

- bilans na dzień 30 czerwca 2021 r.;
- oraz sporządzone za rok obrotowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.:
- rachunek zysków i strat;
 - zestawienie zmian w kapitale własnym;
 - rachunek przepływów pieniężnych, oraz
 - informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Podstawa opinii

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do postanowień ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z KSB została dalej opisana w sekcji *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (“Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Nasze podejście do badania

Podsumowanie

Zaprojektowaliśmy nasze badanie ustalając istotność i oceniając ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego. W szczególności rozważyliśmy gdzie Zarząd Spółki dokonał subiektywnych osądów; na przykład w odniesieniu do znaczących szacunków księgowych, które wymagały przyjęcia założeń oraz rozważenia wystąpienia przyszłych zdarzeń, które z natury są niepewne. Odnieśliśmy się również do ryzyka obejścia przez Zarząd kontroli wewnętrznej, w tym – wśród innych spraw – rozważyliśmy czy wystąpiły dowody na stronniczość Zarządu, która stanowiłaby ryzyko istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem.

Istotność

Na zakres naszego badania miał wpływ przyjęty poziom istotności. Badanie zaprojektowane zostało w celu uzyskania racjonalnej pewności

czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia. Zniekształcenia mogą powstać na skutek oszustwa lub błędu. Zniekształcenia są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników podjęte na podstawie sprawozdania finansowego.

Na podstawie naszego zawodowego osądu ustaliliśmy progi ilościowe dla istotności, w tym ogólną istotność w odniesieniu do sprawozdania finansowego jako całości. Progi te, wraz z czynnikami jakościowymi umożliwiły nam określenie zakresu naszego badania oraz rodzaj, czas i zasięg procedur badania, a także ocenę wpływu zniekształceń, zarówno indywidualnie, jak i łącznie na sprawozdanie finansowe jako całość.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uważa za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności

Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników podjęte na podstawie sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub

skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady

kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Komunikujemy się z Radą Nadzorczą Spółki odnośnie, między innymi, do planowanego zakresu i czasu przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleń badania, w tym wszelkich znaczących słabości kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Inne informacje

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”). Inne informacje nie obejmują sprawozdania finansowego i sprawozdania biegłego rewidenta na jego temat.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało

wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest przeczytanie Sprawozdania z działalności, i czyniąc to, rozważenie czy jest ono istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydaje się być istotnie zniekształcone. Jeżeli, na podstawie wykonanej



pracy stwierdzimy istotne zniekształcenie Sprawozdania z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej pracy w trakcie badania, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z wymogami art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k., spółki wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 144, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Tomasz Kociołek.

Dokument podpisany przez
Tomasz Kociołek
Data: 2021.09.29 19:45:20
CEST

Tomasz Kociołek
Kluczowy Biegły Rewident
Numer w rejestrze 11920

Warszawa, 29 września 2021 r.