

Truvag Revisions AG
Am Mattenhof 16a, Postfach
6010 Kriens 2

Tel. +41 41 818 78 78
www.truvag-revision.ch
luzern@truvag-revision.ch

Bericht der Revisionsstelle
an die Generalversammlung der
FC Luzern-Innerschweiz AG
mit Sitz in Luzern

Revisionsbericht zur Ordentlichen Revision der Jahresrechnung 2020/21

(umfassend die Zeitperiode vom 01.07.2020 – 30.06.2021)

27. September 2021

Bericht der Revisionsstelle
an die Generalversammlung der
FC Luzern-Innerschweiz AG
mit Sitz in Luzern

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der FC Luzern-Innerschweiz AG bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang für das am 30. Juni 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Verantwortung des Verwaltungsrates

Der Verwaltungsrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Verwaltungsrat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 30. Juni 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und die Unabhängigkeit (Art. 728 OR) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Wir machen darauf aufmerksam, dass die FC Luzern-Innerschweiz AG im Sinne von Art. 725 Abs. 2 OR in Verbindung mit Art. 24 COVID-19-Solidarbürgschaftsgesetz überschuldet ist. Da Gläubiger der Gesellschaft im Betrag von CHF 1'853'334 Rangrücktritt erklärt haben, hat der Verwaltungsrat von der Benachrichtigung des Richters abgesehen.

Kriens, 27. September 2021

Truvag Revisions AG

Rolf Eberle
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor

Bernhard Hergler
zugelassener Revisionsexperte

Beilagen:

Jahresrechnung bestehend aus

- Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang

FC Luzern-Innerschweiz AG, Luzern

Bilanz per 30.06.2021 (in Schweizer Franken)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
AKTIVEN		
Umlaufvermögen		
Flüssige Mittel	4'093'718	2'639'217
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Gegenüber Dritten	1'054'888	1'230'403
Delkredere	-98'923	-61'388
Übrige kurzfristige Forderungen		
Gegenüber Dritten	84'731	262'604
Gegenüber Beteiligten und Organen	0	554'649
Vorräte	39'697	42'824
Aktive Rechnungsabgrenzungen		
Gegenüber Dritten	273'825	4'823'837
Gegenüber übrigen Konzerngesellschaften	3'000'000	2'000'000
Total Umlaufvermögen	8'447'937	11'492'147
Anlagevermögen		
Sachanlagen		
Mobile Sachanlagen	467'781	144'010
Immaterielle Werte	1'909'070	1'848'616
Total Anlagevermögen	2'376'851	1'992'626
TOTAL AKTIVEN	10'824'788	13'484'773

FC Luzern-Innerschweiz AG, Luzern

Bilanz per 30.06.2021

(in Schweizer Franken)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
PASSIVEN		
Kurzfristiges Fremdkapital		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Gegenüber Dritten	683'215	997'520
Gegenüber Beteiligten und Organen	5'051	5'272
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		
Gegenüber Dritten	54'828	48'406
Gegenüber übrigen Konzerngesellschaften	5'945'609	8'235'363
Gegenüber übrigen Nahestehenden	25'000	25'000
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		
Gegenüber Dritten	1'165'710	78'363
Passive Rechnungsabgrenzungen	739'657	1'033'655
Total Kurzfristiges Fremdkapital	8'619'071	10'423'580
Langfristiges Fremdkapital		
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		
Gegenüber übrigen Nahestehenden	56'250	81'250
Übrige langfristige Verbindlichkeiten		
Bundesdarlehen COVID-19	1'968'000	0
Verbürgter COVID-19-Kredit	500'000	500'000
Gegenüber Beteiligten und Organen mit Rangrücktritt	986'667	1'853'334
Gegenüber Dritten mit Rangrücktritt	866'667	0
Total Langfristiges Fremdkapital	4'377'584	2'434'584
Total Fremdkapital	12'996'655	12'858'164
Eigenkapital		
Aktienkapital	1'000'000	1'000'000
Gesetzliche Kapitalreserve	5'000	5'000
Freiwillige Gewinnreserven	48'600	42'840
Gewinn-/Verlustvortrag	-421'231	15'635
Unternehmenserfolg	-2'804'236	-436'865
Total Eigenkapital	-2'171'866	626'609
TOTAL PASSIVEN	10'824'788	13'484'773

FC Luzern-Innerschweiz AG, Luzern

Erfolgsrechnung 01.07.2020 - 30.06.2021

(in Schweizer Franken)

	2020/2021	2019/2020
Spieleinnahmen	205'840	1'149'789
Gagenerträge	3'000'000	2'000'000
Werbeeinnahmen	817'517	936'600
Übertragungsrechte	2'722'500	2'397'882
Gönnerbeiträge	475'000	410'000
Nachwuchs	1'864'018	1'810'844
Übriger Ertrag	870'801	599'183
Erlösminderungen	-41'677	189'778
Total Betriebsertrag	9'913'999	9'494'077
Personalaufwand	-10'081'338	-8'652'253
Spielbetrieb	-1'293'697	-1'364'258
Nachwuchs	-420'172	-569'327
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-156'384	-58'191
Werbeaufwand	-3'111	-57'080
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-149'203	-139'005
Betriebserfolg I	-2'189'907	-1'346'036
Transferertrag	1'272'249	3'575'186
Transferaufwand	-553'813	-641'999
Ausbildungsentschädigungen	-102'138	-162'852
Ausleihgebühren	-99'144	0
Spielervermittler und -beobachter	-584'806	-352'500
Betriebserfolg II	-2'257'559	1'071'799
Abschreibungen mobile Sachanlagen	-27'916	-98'433
Abschreibungen immaterielle Sachanlagen	-1'127'099	-1'544'619
Betriebserfolg III	-3'412'574	-571'253
Finanzaufwand	-22'608	-133'037
Finanzertrag	91'404	1'667
Betriebserfolg IV	-3'343'779	-702'624
Ausserordentlicher Aufwand	-4'764	-3'923
Ausserordentlicher Ertrag	546'169	271'682
Unternehmenserfolg vor Steuern	-2'802'374	-434'865
Direkte Steuern	-1'862	-2'000
Unternehmenserfolg	-2'804'236	-436'865

Anhang zur Jahresrechnung per 30.06.2021

(in Schweizer Franken)

1 Firma, Rechtsform und Sitz des Unternehmens

Die FC Luzern-Innerschweiz AG hat ihren Sitz in Luzern.

2 Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 - 962) erstellt.

Die Rechnungslegung erfordert vom Verwaltungsrat Schätzungen und Beurteilungen, welche die Höhe der ausgewiesenen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie Eventualverbindlichkeiten im Zeitpunkt der Bilanzierung, aber auch Aufwendungen und Erträge der Berichtsperiode beeinflussen können. Der Verwaltungsrat entscheidet dabei jeweils im eigenen Ermessen über die Ausnutzung der bestehenden gesetzlichen Bewertungs- und Bilanzierungsspielräume. Zum Wohle der Gesellschaft können dabei im Rahmen des Vorsichtsprinzips Abschreibungen, Wertberichtigungen und Rückstellungen über das betriebswirtschaftliche benötigte Ausmass hinaus gebildet werden.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
3 Angaben zur Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen		
3.1 Mobile Sachanlagen		
Anzeigetafel/Sportmaterial	154'897	115'305
Büro-/EDV-Geräte / Software	14'237	7'711
Sportplatz TV6	298'647	1
Total	<u>467'781</u>	<u>123'017</u>
3.2 Immaterielle Werte		
Spielerwerte	1'719'324	1'573'616
Marken/Merchandising	225'000	275'000
Total	<u>1'944'324</u>	<u>1'848'616</u>
3.3 Übrige kurzfristige Forderungen gegenüber Beteiligten und Organen		
Kontokorrent FCL Holding AG	0	554'649
Total	<u>0</u>	<u>554'649</u>
3.4 Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten gegenüber Konzerngesellschaften		
Kontokorrent swissporarena events ag	5'945'609	8'235'363
Total	<u>5'945'609</u>	<u>8'235'363</u>

Die Spielerwerte werden gemäss den Vorschriften der SFL bilanziert und abgeschrieben.
Die Gesellschaft hat vom Verein Fussball Club Luzern per 31. Dezember 2005 exklusiv Marken- und Merchandisingrechte übernommen. Diese Rechte werden über 20 Jahre linear abgeschrieben.

Anhang zur Jahresrechnung per 30.06.2021

(in Schweizer Franken)

3.5 Übrige langfristige Verbindlichkeiten - Verbürgte COVID-19-Kredite

Zur Liquiditätssicherung hat die Gesellschaft einen verbürgten COVID-19-Kredit von Total CHF 500'000 in Anspruch genommen. Für die Dauer des Kredites gelten bestimmte Restriktionen gemäss der COVID-19-Solidarbürgschaftsverordnung.

Im Weiteren hat die Gesellschaft ein Bundesdarlehen in Anspruch genommen (1. Tranche), für welches ebenfalls bestimmte Restriktionen gelten, insbesondere für den Fall, dass das Darlehen bis am 31.12.2023 nicht vollständig zurückbezahlt wird.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
3.6 COVID-Hilfsgelder		
In der Position Übriger Ertrag sind folgende COVID-19-Hilfsgelder enthalten:		
Beitrag Stabilisierungspaket	840'475	0
3.7 Personalaufwand		
Personalaufwand	10'273'618	9'782'117
COVID19 / Kurzarbeit / Solidarität	-192'280	-1'129'865
Total	<u>10'081'338</u>	<u>8'652'252</u>
4 Vollzeitstellen		
Anzahl der Vollzeitstellen lag im Jahresdurchschnitt nicht über	250	250
5 Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt		
Abtretung sämtlicher gegenwärtigen und zukünftigen Forderungen aus Multimedia- und Werbe-rechten der Swiss Football League in der Höhe von CHF 984'000 zu Gunsten der Schweizerischen Eidgenossenschaft gemäss Darlehensvertrag vom 29.01.2021		
6 Ausserordentliche, einmalige oder periodenfremde Ereignisse		
Sicherheits- und Ausbildungsentsch. SFL Vorjahre	242'525	84'020
Zusatzbeiträge UEFA Quali + Financial Fairplay Vorjahre	6'707	21'314
Überschussbeitrag UEFA Nationsleague/EM-Quali Vorj.	0	150'376
Ausgleichskasse, Rückverteilung CO2-Agabe Vorjahr	4'323	9'469
Überschussbeteiligung Zürich Versicherung Vorjahre	82'191	0
Auflösung Rückstellung Jubiläum/Vision 2021	200'000	0
Diverse Positionen	10'423	6'503
Total	<u>546'169</u>	<u>271'682</u>
7 Andere Angabe: Auswirkungen COVID-19 Pandemie		
Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2020 der FC Luzern-Innerschweiz AG berücksichtigt, soweit die entsprechenden Erfassungskriterien per Bilanzstichtag erfüllt waren. Verwaltungsrat und Geschäftsleitung der Unternehmung verfolgen die Ereignisse weiterhin und treffen bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Abgesehen von Auswirkungen einer länger andauernden, schweren Rezession kann die Fortführungsfähigkeit der Unternehmung aus heutiger Sicht als nicht gefährdet im Sinne von Art. 958a Abs. 2 OR betrachtet werden.		