

Κανονισμός UEFA Financial Fair Play

Έκδοση 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ενότητα III. Επιτήρηση Ομάδων από UEFA	1
<i>Κεφάλαιο 1: Δικαιώματα, υποχρεώσεις και ευθύνες των εμπλεκόμενων μερών</i>	<i>1</i>
Άρθρο 53 – ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΜΑΔΩΝ ΤΗΣ UEFA	1
Άρθρο 54 – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙΤΗΡΗΣΗΣ	1
Άρθρο 55 – ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ	2
Άρθρο 56 – ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΗΣ ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΜΕΝΗΣ	2
<i>Κεφάλαιο 2: Απαιτήσεις επιτήρησης</i>	<i>3</i>
Άρθρο 57 – ΕΥΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ	3
ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	3
Άρθρο 58 – ΈΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	3
Άρθρο 59 – ΈΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΕΠΙΤΗΡΗΣΗΣ	4
Άρθρο 60 – ΈΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ	5
Άρθρο 61 – ΈΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	5
Άρθρο 62 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	6
Άρθρο 63 – ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ	9
Άρθρο 64 – ΕΚΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ	9
ΆΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΡΗΣΗΣ	10
Άρθρο 65 – ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΟΜΑΔΕΣ – ΕΝΙΣΧΥΜΕΝΟ	10
Άρθρο 66 – ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ – ΕΝΙΣΧΥΜΕΝΟ	11
Άρθρο 66b – ΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ – ΕΝΙΣΧΥΜΕΝΟ	12
Άρθρο 67 – ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΣΥΜΒΑΝΤΩΝ	13
Άρθρο 68 – ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΓΙΑ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΡΗΣΗΣ	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Χ: ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ	15
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙ: Άλλοι παραγοντές που πρέπει να ληφθούν υπόψη αναφορικά με τις απαιτήσεις επιτήρησης	36
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΙ: ΕΚΟΥΣΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	39

Ενότητα III. Επιτήρηση Ομάδων από UEFA

Κεφάλαιο 1: Δικαιώματα, υποχρεώσεις και ευθύνες των εμπλεκομένων μερών

Άρθρο 53 – Ευθύνες του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA

- 1 Το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, το οποίο χωρίζεται σε ένα ερευνητικό τμήμα και σε ένα δικαστικό τμήμα, εκτελεί τα καθήκοντά του όπως αυτά ορίζονται στον παρόντα κανονισμό και στους Δικονομικούς κανόνες που διέπουν το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.
- 2 Κατά τη διεκπεραίωση αυτών των ευθυνών, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA διασφαλίζει την ισότιμη μεταχείριση όλων των αδειοδοτημένων ομάδων και εγγυάται την απόλυτη εχεμύθεια ως προς όλα τα στοιχεία που παρέχονται.

Άρθρο 54 – Διαδικασία επιτήρησης

- 1 Η διαδικασία επιτήρησης αρχίζει μετά την υποβολή των αποφάσεων αδειοδότησης από τον εκδότη στην διοίκηση της UEFA και λήγει με την ολοκλήρωση της περιόδου αδειοδότησης.
- 2 Η διαδικασία αποτελείται από τα παρακάτω ελάχιστα βασικά στάδια:
 - a) την έκδοση των απαιτήσεων για τα έγγραφα επιτήρησης προς τον εκδότη και την αδειοδοτημένη,
 - b) την επιστροφή συμπληρωμένων των εγγράφων επιτήρησης από την αδειοδοτημένη στον εκδότη,
 - c) την αξιολόγηση και επιβεβαίωση της πληρότητας των εγγράφων της αδειοδοτημένης από τον εκδότη,
 - d) την υποβολή των επαληθευμένων εγγράφων από τον εκδότη στη διοίκηση της UEFA,
 - e) την αξιολόγηση των εγγράφων από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA,
 - f) τυχόν αίτημα για υποβολή συμπληρωματικών στοιχείων από την διοίκηση της UEFA ή το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA,
 - g) απόφαση από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, όπως ορίζεται στις οικείες διατάξεις των Δικονομικών κανόνων του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.
- 3 Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των επαληθευμένων εγγράφων προς τη διοίκηση της UEFA γνωστοποιείται προς τους εκδότες έγκαιρα από τη διοίκηση της UEFA.

Άρθρο 55 – Ευθύνες του εκδότη

- 1 Ο εκδότης πρέπει να:
- a) κοινοποιήσει τις καταληκτικές ημερομηνίες της διαδικασίας επιτήρησης στην αδειοδοτημένη,
 - b) συνεργαστεί με το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA αναφορικά με τα αιτήματα και τις διευκρινίσεις που απαιτεί,
 - c) να αξιολογήσει τουλάχιστον τα έγγραφα της επιτήρησης σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΧ,
 - d) αξιολογήσει και επιβεβαιώσει στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA ότι το επιλεγμένο πλαίσιο αναφοράς είναι το ίδιο με εκείνο που χρησιμοποιήθηκε για την εκπλήρωση των κριτηρίων αδειοδότησης ομάδων και είναι κατάλληλο για τους σκοπούς της διαδικασίας επιτήρησης ομάδων,
 - e) ενημερώνει το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA για κάθε σχετικό στοιχείο που υποβάλλεται από την αδειοδοτημένη αναφορικά με τις απαιτήσεις της διαδικασίας επιτήρησης ομάδων καθώς και για κάθε συμβάν που λαμβάνει χώρα μετά την απόφαση αδειοδότησής της, το οποίο συνιστά σημαντική μεταβολή των στοιχείων που υποβλήθηκαν από την αδειοδοτημένη προγενέστερα.
- 2 Κατά τη διεκπεραίωση αυτών των υποχρεώσεων, ο εκδότης διασφαλίζει την ισότιμη μεταχείριση και εγγυάται την απόλυτη εχεμύθεια ως προς όλα τα στοιχεία που παρέχονται.

Άρθρο 56 – Ευθύνες της αδειοδοτημένης

Η αδειοδοτημένη πρέπει να:

- a) συνεργάζεται με τον εκδότη και το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA αναφορικά με τα αιτήματα και τις διευκρινίσεις που απαιτεί,
- b) υποβάλλει στον εκδότη και στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA όλα τα απαραίτητα στοιχεία και/ή σχετικά έγγραφα ώστε να αποδείξει ότι πληροί όλες τις απαιτήσεις επιτήρησης, καθώς και κάθε πρόσθετο έγγραφο απαιτηθεί και θεωρηθεί σχετικό με τη λήψη απόφασης επί της διαδικασίας επιτήρησης, μέχρι την καταληκτική ημερομηνία που ορίζεται από τον εκδότη και/ή τη διοίκηση της UEFA (η υπόχρεη οντότητα ή ο συνδυασμός των οντοτήτων αναφορικά με τις οποίες απαιτείται η παροχή στοιχείων, πρέπει να είναι οι ίδιες με εκείνες της διαδικασίας αδειοδότησης ομάδων),
- c) επιβεβαιώνει ότι όλα τα έγγραφα και οι πληροφορίες που έχουν υποβληθεί είναι πλήρη και ακριβή,
- d) ενημερώνει έγκαιρα και γραπτά τον εκδότη για οποιοδήποτε γεγονός λάβει χώρα μετά την απόφαση αδειοδότησης που αποτελεί σημαντική μεταβολή στα στοιχεία που υποβλήθηκαν στον εκδότη προηγούμενα, συμπεριλαμβανομένης μιας μεταβολής στην νομική μορφή ή στην νομική εταιρική δομή,

Κεφάλαιο 2: Απαιτήσεις επιτήρησης

Άρθρο 57 – Εύρος εφαρμογής και εξαιρέσεις

- 1 Όλες οι αδειοδοτημένες που προκρίθηκαν σε μια διασυλλογική διοργάνωση της UEFA, εξαιρουμένου του Champions League Γυναικών της UEFA, πρέπει να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις επιτήρησης, ήτοι με την απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων (Άρθρα 58 έως 64) καθώς και τις λοιπές απαιτήσεις επιτήρησης (Άρθρα 65 έως 68).
- 2 Μια αδειοδοτημένη που αποδεικνύει πως έχει σχετικά έσοδα και έξοδα (κατά τα οριζόμενα στο Άρθρο 58) λιγότερα από 5 εκατομμύρια ευρώ αναφορικά με καθεμία εκ των δυο χρήσεων που έληξαν δυο χρόνια πριν την έναρξη των διασυλλογικών διοργανώσεων της UEFA, εξαιρείται από την απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων. Μια τέτοια απόφαση εξαιρέσεως λαμβάνεται από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA και είναι οριστική.
- 3 Αν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της αδειοδοτημένης έχουν συνταχθεί σε νόμισμα άλλο από το ευρώ, τότε για να αποσαφηνιστεί αν μπορεί να εξαιρεθεί ή μη από την απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων, τα σχετικά ποσά πρέπει να μετατραπούν σε ευρώ σύμφωνα με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία της περιόδου αναφοράς, όπως αυτή δημοσιεύτηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ή άλλη κατάλληλη πηγή.
- 4 Εάν η περίοδος αναφοράς για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη των δώδεκα μηνών, τότε το όριο των 5 εκατ. ευρώ (σχετικά έσοδα/σχετικά έξοδα) ρυθμίζεται προς τα πάνω ή προς τα κάτω ανάλογα με την έκταση της περιόδου αναφοράς. Εν συνεχεία, το προσαρμοσμένο όριο συγκρίνεται με τα αντίστοιχα σχετικά έσοδα και σχετικά έξοδα της αδειοδοτημένης.
- 5 Υπό ορισμένες περιστάσεις, όπως περαιτέρω επεξηγείται στο Παράρτημα XII, μια αδειοδοτημένη ομάδα μπορεί να ζητήσει να συνάψει μια εκούσια συμφωνία με το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA για την εκπλήρωση της απαίτησης του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων.

ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

Άρθρο 58 – Έννοια των σχετικών εσόδων και των σχετικών εξόδων

- 1 Τα σχετικά έσοδα και τα σχετικά έξοδα διευκρινίζονται λεπτομερέστερα στο Παράρτημα Χ.
- 2 Τα σχετικά έσοδα και τα σχετικά έξοδα πρέπει να υπολογίζονται και να συμφωνούν από την αδειοδοτημένη στις ετήσιες ελεγμένες χρηματοοικονομικές

καταστάσεις και/ή στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και στα προβλεπόμενα στοιχεία ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων, εάν ισχύει.

- 3 Τα σχετικά έσοδα και τα σχετικά έξοδα από συνδεδεμένα μέρη πρέπει να ρυθμίζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την εύλογη αξία κάθε τέτοιας συναλλαγής ή, όσον αφορά μετεγγραφές ποδοσφαιριστών μεταξύ ομάδων που είναι συνδεδεμένα μέρη, την αξία σε συμμόρφωση με το την Ενότητα ΣΤ παρ. 7 του Παραρτήματος Χ.

Άρθρο 59 – Έννοια της περιόδου επιτήρησης

- 1 Μια περίοδος επιτήρησης καλύπτει τρεις διαδοχικές περιόδους αναφοράς επί των οποίων αξιολογείται η αδειοδοτημένη για τον σκοπό της απαίτησης ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων.

- 2 Η τρέχουσα περίοδος επιτήρησης καλύπτει:

- a) την περίοδο αναφοράς που λήγει στο ημερολογιακό έτος που ξεκινούν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA (εφεξής: περίοδος αναφοράς T), και
- b) την περίοδο αναφοράς που λήγει στο ημερολογιακό έτος πριν από την έναρξη των διασυλλογικών διοργανώσεων της UEFA (εφεξής: περίοδος αναφοράς T-1), και
- c) την προηγούμενη περίοδο αναφοράς (εφεξής: περίοδος αναφοράς T-2).

Για παράδειγμα, η οικονομική περίοδος που αξιολογείται στην περίοδο αδειοδότησης 2018/19 καλύπτει τις περιόδους αναφοράς που λήγουν το έτος 2018 (περίοδος αναφοράς T), το έτος 2017 (περίοδος αναφοράς T-1) και το έτος 2016 (περίοδος αναφοράς T-2).

- 3 Επιπρόσθετα, για τις αδειοδοτημένες που παραβιάζουν τους δείκτες σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 3 ν και/ή νί, η προβλεπόμενη περίοδος επιτήρησης καλύπτει:

- a) την περίοδο διάρκειας 12 μηνών που άρχεται αμέσως μετά την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος της περιόδου αναφοράς T (εφεξής: περίοδος αναφοράς T+1),
- b) την περίοδο αναφοράς που λήγει στο ημερολογιακό έτος που ξεκινούν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA (εφεξής: περίοδος αναφοράς T), και
- c) την περίοδο αναφοράς που λήγει στο ημερολογιακό έτος πριν από την έναρξη των διασυλλογικών διοργανώσεων της UEFA (εφεξής: περίοδος αναφοράς T-1).

Για παράδειγμα, η προβλεπόμενη περίοδος επιτήρησης που αξιολογείται στην περίοδο αδειοδότησης 2018/19 καλύπτει τις περιόδους αναφοράς που λήγουν το έτος 2019 (περίοδος αναφοράς T+1), το έτος 2018 (περίοδος αναφοράς T) και το έτος 2017 (περίοδος αναφοράς T-1).

Άρθρο 60 – Έννοια του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων

- 1 Η διαφορά μεταξύ των σχετικών εσόδων και των σχετικών εξόδων είναι το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων που πρέπει να υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Παραρτήματος Χ για κάθε περίοδο αναφοράς.
- 2 Εάν τα σχετικά έξοδα μιας αδειοδοτημένης είναι λιγότερα από τα σχετικά έσοδα για μία περίοδο αναφοράς, τότε παρουσιάζει πλεόνασμα στον ισοσκελισμό εσόδων – εξόδων. Εάν τα σχετικά έξοδα μιας ομάδας είναι περισσότερα από τα σχετικά έσοδα για μία περίοδο αναφοράς, τότε παρουσιάζει έλλειμμα στον ισοσκελισμό εσόδων – εξόδων.
- 3 Αν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μιας αδειοδοτημένης έχουν συνταχθεί σε νόμισμα άλλο από το ευρώ, τότε το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων πρέπει να μετατραπεί σε ευρώ στην μέση συναλλαγματική ισοτιμία της περιόδου αναφοράς.
- 4 Το συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων είναι το σύνολο των αποτελεσμάτων του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων κάθε περιόδου αναφοράς που καλύπτεται από την περίοδο επιτήρησης.
- 5 Εάν το συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων είναι θετικό (ίσο με μηδέν ή μεγαλύτερο), τότε η υποψήφια παρουσιάζει πλεόνασμα στο συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την περίοδο επιτήρησης. Εάν το συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων είναι αρνητικό (μικρότερο από μηδέν), τότε η υποψήφια παρουσιάζει έλλειμμα στο συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την περίοδο επιτήρησης.
- 6 Σε περίπτωση ελλείμματος στο συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την περίοδο επιτήρησης, η αδειοδοτημένη μπορεί να αποδείξει ότι το συνολικό έλλειμμα μειώνεται από ένα πλεόνασμα (εφόσον υπάρχει) που προκύπτει από το σύνολο των αποτελεσμάτων του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων από τις δύο περιόδους αναφοράς πριν από την περίοδο αναφοράς (ήτοι τις περιόδους αναφοράς T-3 και T-4 για την τρέχουσα περίοδο επιτήρησης).

Άρθρο 61 – Έννοια της αποδεκτής απόκλισης

- 1 Ως αποδεκτή απόκλιση νοείται το μέγιστο συνολικό έλλειμμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων που μπορεί να θεωρηθεί για μια αδειοδοτημένη σύμφωνα με τις απαιτήσεις ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, όπως ορίζεται στο Άρθρο 64.
- 2 Η αποδεκτή απόκλιση ανέρχεται σε 5 εκατ. Ευρώ. Ωστόσο, μπορεί να υπερβεί αυτό το επίπεδο μέχρι τα 30 εκατ. ευρώ εάν αυτή η υπέρβαση καλύπτεται πλήρως από εισφορές κατόχων συμμετοχικών τίτλων και/ή συνδεδεμένων μερών. Εν ευθέτω χρόνω η Εκτελεστική Επιτροπή της UEFA μπορεί να αποφασίσει ένα χαμηλότερο ποσό.

- 3 Για τις αδειοδοτημένες της τρέχουσας περιόδου επιτήρησης, οι εισφορές κατόχων συμμετοχικών τίτλων και/ή συνδεδεμένων μερών (όπως ορίζονται στο Παράρτημα Χ, ενότητα Ε) λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της αποδεκτής απόκλισης εάν έχουν λάβει χώρα και αναγνωριστεί:
- a) στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις μίας από τις περιόδους αναφοράς T, T-1 ή T-2, και/ή
 - b) στα λογιστικά αρχεία μέχρι την καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των στοιχείων του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων για την περίοδο αναφοράς T.
- 4 Εάν οι εισφορές που έλαβαν χώρα πριν από την καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των στοιχείων ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων για την περίοδο αναφοράς T δηλώνονται σε μια περίοδο αναφοράς T+1 μιας ομάδας και έχουν συνυπολογιστεί στον προσδιορισμό της αποδεκτής απόκλισης αναφορικά με την τρέχουσα περίοδο επιτήρησης, τότε για τις μεταγενέστερες περιόδους επιτήρησης οι εισφορές θα θεωρούνται ότι έχουν δηλωθεί στην περίοδο αναφοράς T.
- 5 Για τις αδειοδοτημένες της προβλεπόμενης περιόδου επιτήρησης, οι εισφορές κατόχων συμμετοχικών τίτλων και/ή συνδεδεμένων μερών (όπως ορίζονται στο Παράρτημα Χ, ενότητα Ε) λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της αποδεκτής απόκλισης εάν έχουν λάβει χώρα και αναγνωριστεί:
- a) στις ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μίας από τις περιόδους αναφοράς T ή T-1, και/ή
 - b) στις λογιστικές περιόδους για την περίοδο αναφοράς T+1 μέχρι τη λήξης της περιόδου αδειοδότησης.
- 6 Η υποψήφια φέρει το βάρος της απόδειξης της ουσίας της συναλλαγής, η οποία πρέπει να έχει ολοκληρωθεί από κάθε άποψη και χωρίς να υφίσταται καμία αίρεση. Μια πρόθεση ή δέσμευση εισφοράς των ιδιοκτητών, δεν αρκεί προκειμένου να ληφθεί υπόψη αυτή η εισφορά.
- 7 Για μια περίοδο επιτήρησης οποία περιέχει μια περίοδο αναφοράς που είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη των 12 μηνών, η αποδεκτή απόκλιση μπορεί να ρυθμίζεται προς τα πάνω ή προς τα κάτω ανάλογα με την έκταση της περιόδου επιτήρησης.

Άρθρο 62 – Στοιχεία ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων

- 1 Μέχρι την προθεσμία και με την μορφή που έχει γνωστοποιηθεί από την διοίκηση της UEFA, η υποψήφια πρέπει να καταρτίσει και υποβάλει:
- a) τα στοιχεία του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την περίοδο αναφοράς T-1,
 - b) τα στοιχεία του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την περίοδο αναφοράς T-2, εάν δεν έχουν ήδη υποβληθεί προγενέστερα,

- c) τα στοιχεία του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την περίοδο αναφοράς T, εάν έχει παραβιασθεί κάποιος από τους δείκτες που ορίζονται στην παράγραφο 3 που ακολουθεί.
- 2 Τα στοιχεία του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων πρέπει:
- a) να αφορούν την ίδια περίοδο αναφοράς με αυτή της αδειοδότησης ομάδων, όπως ορίζεται στο Άρθρο 46β,
 - b) να έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, όπως αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση που βεβαιώνει την πληρότητα και ακρίβεια των στοιχείων, και να υπογράφεται για λογαριασμό του εκτελεστικού οργάνου της υποψήφιας.
- 3 Αν μια αδειοδοτημένη εμφανίζεται ότι εμπίπτει σε κάποια από τις περιπτώσεις που περιγράφονται από τους δείκτες 1 έως 6, τότε θεωρείται ότι έχει υποπέσει σε παραβίαση του δείκτη:
- i) *Δείκτης 1: Συνέχιση της δραστηριότητας (going concern)*
Η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή σε σχέση με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την περίοδο T-1 και/ή τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εφόσον υπάρχουν) που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τα Άρθρα 47 και 48, συμπεριλαμβάνει είτε ουσιώδη παρατήρηση είτε γνώμη/συμπέρασμα με επιφύλαξη, σε σχέση με τη συνέχιση της δραστηριότητας (going concern).
 - ii) *Δείκτης 2: Αρνητική καθαρή θέση*
Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (ήτοι η περίοδος αναφοράς T-1) που υποβλήθηκαν σύμφωνα με το Άρθρο 47 γνωστοποιούν καθαρή θέση παθητικού η οποία έχει επιδεινωθεί σε σχέση με το συγκριτικό ποσό που περιέχεται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου χρόνου (ήτοι η περίοδος αναφοράς T-2), ή οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υποβλήθηκαν σύμφωνα με το Άρθρο 48, γνωστοποιούν μια καθαρή θέση παθητικού που έχει επιδεινωθεί σε σχέση με το συγκριτικό ποσό κατά την προηγούμενη καταστατική ημερομηνία κλεισίματος (ήτοι η περίοδος αναφοράς T-1).
 - iii) *Δείκτης 3: Αποτέλεσμα ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων*
Η υποψήφια παρουσιάζει έλλειμμα στον ισοσκελισμό εσόδων – εξόδων, όπως ορίζεται στο Άρθρο 60 σε οποιαδήποτε από τις ή και στις δύο περιόδους αναφοράς T-1 και T-2.
 - iv) *Δείκτης 4: Δείκτης βιώσιμου χρέους για T-1*
Στο τέλος της περιόδου αναφοράς T-1, το οικείο χρέος είναι άνω των 30 εκατ. Ευρώ και είναι 7 φορές μεγαλύτερο από τον μέσο όρο των οικείων κερδών του συνόλου T-1 και T-2.
Με βάση αυτό, το οικείο χρέος και τα κέρδη υπολογίζονται ως εξής:
 - Το οικείο χρέος υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος μείων το ποσό του χρέους που συνδέεται άμεσα με την κατασκευή και/ή σημαντική

μεταβολή του γηπέδου και/ή των προπονητικών εγκαταστάσεων από την έναρξη του χρέους αυτού μέχρι 25 έτη μετά την ημερομηνία κατά την οποία το περιουσιακό στοιχείο δηλώνεται ως έτοιμο προς χρήση.

- Τα οικεία κέρδη για μια περίοδο αναφοράς υπολογίζονται ως το σύνολο των συνολικών εσόδων (όπως υπολογίζονται για το αποτέλεσμα ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων) και το καθαρό σύνολο από τις μετεγγραφές ποδοσφαιριστών μείον τα συνολικά λειτουργικά έξοδα (όπως υπολογίζονται για το αποτέλεσμα ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων).

v) Δείκτης 5: *Δείκτης βιώσιμου χρέος για T*

Στο τέλος της περιόδου αναφοράς T, το οικείο χρέος (όπως ορίζεται παραπάνω για τον δείκτη 5) είναι άνω των 30 εκατ. Ευρώ και είναι 7 φορές μεγαλύτερο από τον μέσο όρο των οικείων κερδών (όπως ορίζεται παραπάνω για τον δείκτη 4) των T, T-1 και T-2.

vi) Δείκτης 6: *Ισοζύγιο μετεγγραφών ποδοσφαιριστών*

Η αδειοδοτημένη αναφέρει έλλειμμα μετεγγραφών ποδοσφαιριστών άνω των 100 εκατομμυρίων Ευρώ σε οποιαδήποτε μετεγγραφική περίοδο που λήγει κατά τη διάρκεια της περιόδου αδειοδότησης.

Με βάση αυτό, το ισοζύγιο μετεγγραφών ποδοσφαιριστών όσον αφορά μια περίοδο μετεγγραφών υπολογίζεται ως το καθαρό αποτέλεσμα των παρακάτω:

- οι συνολικές δαπάνες απόκτησης κάθε μετεγγραφής ποδοσφαιριστή όσον αφορά κάθε νέα και υφιστάμενη εγγραφή ποδοσφαιριστή, τα δε ποσά έχουν καταβληθεί και/ή είναι καταβλητέα, και
- τα συνολικά έσοδα των μετεγγραφών από την εγγραφή ενός ποδοσφαιριστή είτε πρόκειται για έσοδα που έχουν ληφθεί και/ή πρόκειται να ληφθούν (καθαρά από κάθε άμεσο κόστος διάθεσης).

Εφόσον το σύνολο των δαπανών που προκύπτουν υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων που προκύπτουν σε μια μετεγγραφική περίοδο, τότε η ομάδα έχει έλλειμμα μετεγγραφών ποδοσφαιριστών.

Για τους δείκτες 4 και 5 παραπάνω, η αναλογία του δείκτη, που ορίζεται σε 7 για τις περιόδους επιτήρησης που αξιολογούνται στις περιόδους αδειοδότησης 2018/19, 2019/20 και 2020/21, θα ορίζεται στο χαμηλότερο επίπεδο όπως αυτό θα αποφασιστεί εν ευθέτω χρόνω από την Εκτελεστική Επιτροπή της UEFA για τις περιόδους επιτήρησης που θα αξιολογηθούν στις ακόλουθες περιόδους αδειοδότησης.

- ⁴ Πρόσθετα, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA επιφυλάσσεται του δικαιώματος να ζητήσει από την αδειοδοτημένη να καταρτίσει και να υποβάλλει τα στοιχεία ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων οποτεδήποτε, ιδιαίτερα εάν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν ότι:

- a) οι δαπάνες παροχών προς τους εργαζόμενους υπερβαίνουν κατά 70% τα συνολικά έσοδα, ή
- b) το καθαρό χρέος υπερβαίνει το 100% των συνολικών εσόδων.

Άρθρο 63 – Προβλεπόμενα στοιχεία ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων

- 1 Εάν η αδειοδοτημένη έχει παραβιάσει οποιονδήποτε δείκτη του Άρθρου 62(3), πρέπει να καταρτίσει και να υποβάλλει τα προβλεπόμενα στοιχεία ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων μέχρι την καταληκτική ημερομηνία και με την μορφή που έχει ζητηθεί από την διοίκηση της UEFA.
- 2 Τα προβλεπόμενα στοιχεία ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων πρέπει να καλύπτουν τη δωδεκάμηνη περίοδο που ξεκινά αμέσως μετά την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος της περιόδου αναφοράς T (εφεξής: περίοδος αναφοράς T+1).
- 3 Τα προβλεπόμενα στοιχεία του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων πρέπει να αποτελούνται από:
 - a) μια προϋπολογισμένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης,
 - b) ένα προβλεπόμενο αποτέλεσμα ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων βάσει της κατάστασης προϋπολογισμένων αποτελεσμάτων χρήσης μαζί με ρυθμίσεις για τον υπολογισμό των σχετικών εσόδων και εξόδων,
 - c) Εισφορές από κατόχους συμμετοχικών τίτλων και συνδεδεμένα μέρη,
 - d) προϋπολογισμένες ταμειακές ροές,
 - e) έναν προϋπολογισμένο ισολογισμό, και
 - f) προσαρτήματα, συμπεριλαμβανομένων των εύλογων παραδοχών, κινδύνων και μια σύγκριση με την περίοδο αναφοράς T.
- 4 Τα προβλεπόμενα στοιχεία ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων πρέπει να συντάσσονται σε συμφωνία με τις ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και να ακολουθούν τις ίδιες λογιστικές πολιτικές με εκείνες που εφαρμόζονται για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εκτός από μεταβολές στη λογιστική πολιτική, οι οποίες έχουν γίνει μετά την ημερομηνία των πλέον πρόσφατων ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και περιέχονται στις επόμενες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, περίπτωση κατά την οποία, θα δηλώνονται λεπτομερή στοιχεία των μεταβολών.

Άρθρο 64 – Εκπλήρωση της απαίτησης ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων

- 1 Η απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων εκπληρώνεται εάν η αδειοδοτημένη έχει, για την τρέχουσα περίοδο επιτήρησης και, εφόσον ισχύει, για την προβλεπόμενη περίοδο επιτήρησης:
 - a) σύνολο πλεονάσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, ή
 - b) σύνολο ελλείμματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων που κυμαίνεται εντός της αποδεκτής απόκλισης.

- ² Η απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων δεν εκπληρώνεται εάν η αδειοδοτημένη έχει σύνολο ελλείμματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την τρέχουσα περίοδο επιτήρησης και, εφόσον ισχύει, για την προβλεπόμενη περίοδο επιτήρησης που υπερβαίνει την αποδεκτή απόκλιση.

ΆΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΡΗΣΗΣ

Άρθρο 65 – Μη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς ομάδες – Ενισχυμένο

- ¹ Μέχρι την 30 Ιουνίου και μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA, η αδειοδοτημένη πρέπει να μην έχει καμία ληξιπρόθεσμη οφειλή (όπως ορίζονται στο Παράρτημα VIII) προς άλλες ομάδες, ως αποτέλεσμα μετεγγραφικών δραστηριοτήτων που έχουν λάβει χώρα μέχρι την 30 Ιουνίου και μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου αντίστοιχα.
- ² Κάθε αδειοδοτημένη πρέπει να αποδείξει ότι δεν έχει καμία ληξιπρόθεσμη οφειλή μέχρι την 30 Ιουνίου. Εάν μια αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι την 30 Ιουνίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA ή εάν διαφορετικά ζητηθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA, τότε πρέπει επίσης να αποδείξει ότι δεν είχε ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου.
- ³ Οφειλές είναι τα ποσά που οφείλονται σε ομάδες ως αποτέλεσμα των παρακάτω:
- a) μετεγγραφικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένου κάθε ποσού που οφείλεται με την εκπλήρωση συγκεκριμένων προϋποθέσεων,
 - b) αποζημίωση κατάρτισης και συνεισφορές αλληλεγγύης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κανονισμό Ιδιότητας και Μετεγγραφών Ποδοσφαιριστών της FIFA,
 - c) κάθε από κοινού ή εις ολόκληρο ευθύνη που αποφασίζεται από μια αρμόδια αρχή για την καταγγελία της σύμβασης ενός ποδοσφαιριστή.
- ⁴ Μέχρι την προθεσμία και με τη μορφή που έχει γνωστοποιηθεί από την διοίκηση της UEFA, η αδειοδοτημένη πρέπει να καταρτίσει και υποβάλει έναν πίνακα στοιχείων μετεγγραφών, ακόμη και εάν δεν έχουν υπάρξει μετεγγραφές ή δανεισμοί κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου.
- ⁵ Η αδειοδοτημένη ομάδα να γνωστοποιήσει ότι:
- a) όλες τις νέες εγγραφές ποδοσφαιριστών (συμπεριλαμβανομένων αυτών με δανεισμό) μέσα στην περίοδο των 12 μηνών μέχρι την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου, ανεξάρτητα του αν υπάρχει κάποιο ποσό σε εκκρεμότητα προς πληρωμή την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου,
 - b) όλες τις μετεγγραφές για τις οποίες εκκρεμεί προς πληρωμή ένα ποσό την 30 Ιουνίου / 30 Σεπτεμβρίου, ανεξάρτητα του αν πραγματοποιήθηκαν μέσα στην περίοδο των 12 μηνών μέχρι την 30 Ιουνίου / 30 Σεπτεμβρίου ή πριν, και

- c) όλες τις μετεγγραφές που αποτελούν αντικείμενο αξιώσεων που εκκρεμούν ενώπιον των αρμόδιων αρχών σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο, ή διαδικασιών που εκκρεμούν ενώπιον μιας εθνικής ή διεθνούς ποδοσφαιρικής αρχής ή σχετικού διαιτητικού δικαστηρίου μέχρι την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου.
- 6 Ο πίνακας στοιχείων μετεγγραφών πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο (σε σχέση με την μετεγγραφή κάθε ποδοσφαιριστή συμπεριλαμβανομένων αυτών με δανεισμό):
- a) Ποδοσφαιριστής (προσδιορισμός με όνομα και ημερομηνία γέννησης),
 - b) Ημερομηνία συμφωνητικού μετεγγραφής/συμφωνίας δανεισμού,
 - c) Επωνυμία της ομάδας από την οποία αποκτήθηκε,
 - d) Αμοιβή (ή δάνειο) που καταβλήθηκε για τη μετεγγραφή και/ή οφειλή (συμπεριλαμβανομένης της αποζημίωσης κατάρτισης και της συνεισφοράς αλληλεγγύης) ακόμα και αν η πληρωμή δεν έχει ζητηθεί από τον πιστωτή,
 - e) Τις λοιπές άμεσες δαπάνες απόκτησης της εγγραφής που καταβλήθηκαν και/ή είναι οφειλόμενα,
 - f) Το ποσό που ρυθμίστηκε και ημερομηνία πληρωμής,
 - g) Το πληρωτέο υπόλοιπο μέχρι την 30 Ιουνίου / 30 Σεπτεμβρίου σε σχέση με τη μετεγγραφή του κάθε ποδοσφαιριστή συμπεριλαμβανόμενης της ημερομηνίας οφειλής για κάθε μη καταβεβλημένο ποσό,
 - h) Τα υπό όρους ποσά (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν έχουν αναγνωριστεί ακόμη στον προϋπολογισμό την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου, και
 - i) Τα ποσά που αποτελούν αντικείμενο τυχόν αξιώσεων/διαδικασιών που εκκρεμούν την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου.
- 7 Η αδειοδοτημένη πρέπει να συμφωνήσει το συνολικό παθητικό που παρουσιάζεται στον πίνακα στοιχείων μετεγγραφών με το ποσό στο αντίστοιχο πεδίο του ισολογισμού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για 'Λογαριασμοί πληρωτέοι σχετικά με μετεγγραφές ποδοσφαιριστών' (αν ισχύει) ή με τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία.
- 8 Ο πίνακας στοιχείων μετεγγραφών πρέπει να εγκριθεί από τη διοίκηση και αυτό πρέπει να αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου της αδειοδοτημένης.

Άρθρο 66 – Μη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς εργαζόμενους – Ενισχυμένο

- 1 Μέχρι την 30 Ιουνίου και μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA, η αδειοδοτημένη δεν πρέπει να έχει καμιά ληξιπρόθεσμη οφειλή (όπως ορίζεται στο Παράρτημα VIII) προς τους εργαζόμενούς της (όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 και 3 του Αρθρου 50).

- 2 Κάθε αδειοδοτημένη πρέπει να αποδείξει ότι δεν έχει καμία ληξιπρόθεσμη οφειλή μέχρι την 30 Ιουνίου. Εάν η αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι την 30 Ιουνίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA ή εάν διαφορετικά ζητηθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA, τότε πρέπει επίσης να αποδείξει ότι δεν είχε ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου.
- 3 Μέχρι την προθεσμία και με την μορφή που έχει γνωστοποιηθεί από την διοίκηση της UEFA, η αδειοδοτημένη πρέπει να καταρτίσει και να υποβάλει μια δήλωση που θα βεβαιώνει την απουσία ή την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς εργαζόμενους.
- 4 Η αδειοδοτημένη ομάδα να γνωστοποιήσει ότι:
- a) όλους τους εργαζόμενους για τους οποίους εκκρεμεί προς πληρωμή κάποιο ποσό μέχρι την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου, και
 - b) όλους τους εργαζόμενους για τους οποίους υφίσταται κάποια αξίωση που εκκρεμεί ενώπιον των αρμόδιων αρχών σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο, ή διαδικασιών που εκκρεμούν ενώπιον μιας εθνικής ή διεθνούς ποδοσφαιρικής αρχής ή σχετικού διαιτητικού δικαστηρίου μέχρι την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου.
- 5 Πρέπει να παρέχονται κατ' ελάχιστο τα παρακάτω στοιχεία, σε σχέση με κάθε ληξιπρόθεσμη οφειλή έναντι υπαλλήλων, μαζί με ένα επεξηγηματικό σχόλιο:
- a) Όνομα του εργαζόμενου,
 - b) Θέση/ιδιότητα του εργαζόμενου,
 - c) Ημερομηνία έναρξης απασχόλησης,
 - d) Ημερομηνία λήξης απασχόλησης (αν ισχύει),
 - e) Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο μέχρι την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας πληρωμής κάθε ληξιπρόθεσμου στοιχείου, και
 - f) Τα ποσά που αποτελούν αντικείμενο τυχόν αξιώσεων/διαδικασιών που εκκρεμούν την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου.
- 6 Η δήλωση πρέπει να εγκριθεί από τη διοίκηση και αυτό πρέπει να αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου της αδειοδοτημένης ομάδας.

Άρθρο 66β – Μη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές – Ενισχυμένο

- 1 Μέχρι την 30 Ιουνίου και μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA, η αδειοδοτημένη δεν πρέπει να έχει καμία ληξιπρόθεσμη οφειλή (όπως ορίζονται στο Παράρτημα VIII) προς φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές, ως αποτέλεσμα συμβατικών ή

- νόμιμων υποχρεώσεων αναφορικά με τους εργαζόμενους της, όπως ορίζεται στο Άρθρο 50.
- 2 Κάθε αδειοδοτημένη πρέπει να αποδείξει ότι δεν έχει καμιά ληξιπρόθεσμη οφειλή μέχρι την 30 Ιουνίου. Εάν η αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι την 30 Ιουνίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA ή εάν διαφορετικά ζητηθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA, τότε πρέπει επίσης να αποδείξει ότι δεν είχε ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου.
 - 3 Μέχρι την προθεσμία και με την μορφή που έχει γνωστοποιηθεί από τη διοίκηση της UEFA, η αδειοδοτημένη πρέπει να καταρτίσει και να υποβάλει μια δήλωση που θα βεβαιώνει την απουσία ή την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές.
 - 4 Πρέπει να παρέχονται κατ' ελάχιστο τα παρακάτω στοιχεία, σε σχέση με κάθε ληξιπρόθεσμη οφειλή έναντι υπαλλήλων, φορέων κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικών αρχών, μαζί με μια επεξηγηματική σημείωση:
 - a) Όνομα του πιστωτή,
 - b) Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο μέχρι την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας πληρωμής κάθε ληξιπρόθεσμου στοιχείου, και
 - c) Τα ποσά που αποτελούν αντικείμενο τυχόν αξιώσεων/διαδικασιών που εκκρεμούν την 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου.
 - 5 Η δήλωση πρέπει να εγκριθεί από τη διοίκηση και αυτό πρέπει να αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου της αδειοδοτημένης ομάδας.

Άρθρο 67 – Υποχρέωση αναφοράς επόμενων συμβάντων

- 1 Η αδειοδοτημένη οφείλει να γνωστοποιήσει εγκαίρως και εγγράφως κάθε σημαντική μεταβολή, συμπεριλαμβανομένων μη περιοριστικά, μεταγενέστερων συμβάντων μεγάλης οικονομικής σημασίας τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης.
- 2 Τα στοιχεία που συντάσσονται από τη διοίκηση πρέπει να συμπεριλαμβάνουν μια περιγραφή της φύσης του συμβάντος ή της συνθήκης και μια εκτίμηση του οικονομικού αποτελέσματος, ή μια δήλωση (με βάσιμους λόγους υποστήριξης) ότι τέτοια εκτίμηση δεν είναι δυνατό να γίνει.

Άρθρο 68 – Κοινή διάταξη για όλες τις απαιτήσεις επιτήρησης

Ένα δεν πληρούται μια από τις απαιτήσεις επιτήρησης, τότε το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA λαμβάνει μια απόφαση, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας σύναψης μιας συμφωνίας τακτοποίησης με την αδειοδοτημένη, λαμβάνοντας υπόψη άλλους παράγοντες όπως ορίζεται στο Παράρτημα XI, και παίρνει τα κατάλληλα

μέτρα χωρίς καθυστέρηση, σύμφωνα με την διαδικασία που ορίζεται στους *Δικονομικούς κανόνες του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Χ: Υπολογισμός αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων

A. Περίληψη υπολογισμού αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων

1. Τα σχετικά έσοδα είναι ίσα με το σύνολο των ακόλουθων στοιχείων (αναφέρονται στην ενότητα Β):

- a) Έσοδα – Έσοδα εισιτηρίων
- b) Έσοδα – Χορηγίες και διαφήμιση
- c) Δικαιώματα αναμετάδοσης
- d) Έσοδα – Εμπορικές δραστηριότητες
- e) Χρηματική αλληλεγγύη και χρηματικά έπαθλα UEFA
- f) Έσοδα – Λοιπά λειτουργικά έσοδα
- g) Κέρδη από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών (και/ή έσοδα από την πώληση εγγραφών ποδοσφαιριστών)
- h) Υπερβάλλοντα κέρδη από την διάθεση ενσώματων παγίων στοιχείων του ενεργητικού
- i) Χρηματοδοτικά έσοδα και αποτέλεσμα εξωτερικού συναλλάγματος

Τα σχετικά έσοδα πρέπει να μειώνονται εάν οποιοδήποτε από τα στοιχεία α) έως θ) συμπεριλαμβάνει οποιοδήποτε από τα στοιχεία ι) έως ν) παρακάτω (αναφέρονται λεπτομερέστερα στην ενότητα Β):

- j) Μη χρηματικές πιστώσεις / έσοδα
 - k) Συναλλαγές εσόδων με συνδεδεμένα μέρη πάνω από την εύλογη αξία
 - l) Έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ΠΑΕ
 - m) Έσοδα από έναν ποδοσφαιριστή για τον οποίο η αδειοδοτημένη κατέχει την εγγραφή
 - n) Πίστωση αναφορικά με μια μείωση των υποχρεώσεων που προκύπτει από διαδικασίες που παρέχουν προστασία από πιστωτές
2. Τα σχετικά έξοδα είναι ίσα με το σύνολο των ακόλουθων στοιχείων (αναφέρονται λεπτομερέστερα στην ενότητα Γ):
- a) Έξοδα – Κόστος πωλήσεων / υλικών
 - b) Έξοδα – Δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους
 - c) Έξοδα – Λοιπά λειτουργικά έξοδα

d) Ζημίες από τη διάθεση και απόσβεση/απαξίωση εγγραφών ποδοσφαιριστών (και/ή δαπάνες απόκτησης εγγραφών ποδοσφαιριστών)

e) Δαπάνες χρηματοδότησης και μερίσματα

Τα σχετικά έξοδα πρέπει να αυξάνονται εάν οποιοδήποτε από τα στοιχεία α) έως ε) παραπάνω συμπεριλαμβάνουν το κάτωθι στοιχείο στ) (αναφέρεται λεπτομερέστερα στην ενότητα Γ):

f) Συναλλαγές εξόδων με συνδεδεμένα μέρη κάτω από την εύλογη αξία.

Τα σχετικά έσοδα πρέπει να μειώνονται εάν οποιοδήποτε από τα στοιχεία α) έως ε) συμπεριλαμβάνει οποιοδήποτε από τα στοιχεία ζ) έως μ) παρακάτω (αναφέρονται λεπτομερέστερα στην ενότητα Γ):

g) Δαπάνες για δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών

h) Δαπάνες για δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας

i) Δαπάνες για τις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου

j) Μη χρηματικές χρεώσεις / επιβαρύνσεις

k) Δαπάνες χρηματοδότησης που οφείλονται άμεσα στην κατασκευή και/ή σημαντική τροποποίηση πάγιων στοιχείων του ενεργητικού

l) Δαπάνες βελτίωσης μισθώματος

m) Δαπάνες από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ΠΑΕ

3. Το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων δεν συμπεριλαμβάνει τα ακόλουθα (αναφέρονται λεπτομερέστερα στην ενότητα Δ):

a) Αποτελέσματα από πώληση και απομείωση/απαξίωση συγκεκριμένων ενσώματων πάγιων στοιχείων

b) Αποτελέσματα από πώληση και απόσβεση/απαξίωση συγκεκριμένων άυλων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού εκτός εγγραφών ποδοσφαιριστών

c) Φορολογικά έσοδα/δαπάνες

B. Σχετικό εισόδημα

Οι ορισμοί για τον υπολογισμό των στοιχείων σχετικών εσόδων είναι οι ακόλουθοι:

a) *Έσοδα – Έσοδα εισιτηρίων*

Περιλαμβάνουν έσοδα που απορρέουν από γενική είσοδο και εταιρικά εισιτήρια αγώνων, εισιτήρια διαρκείας και εισιτήρια αγώνων, αναφορικά με τις εγχώριες διοργανώσεις (πρωτάθλημα και Κύπελλο), διασυλλογικές

διοργανώσεις της UEFA και άλλους αγώνες (φιλικούς αγώνες και τουρνέ). Τα έσοδα εισιτηρίων περιλαμβάνουν επίσης συνδρομές μέλους.

b) *Έσοδα – Χορηγίες και διαφήμιση*

Περιλαμβάνουν έσοδα που απορρέουν από τον κύριο χορηγό, άλλους χορηγούς, διαφημιστικές πινακίδες περιμετρικά του αγωνιστικού χώρου και άλλες πινακίδες διαφήμισης, άλλες χορηγίες και διαφήμιση.

c) *Έσοδα – Δικαιώματα αναμετάδοσης*

Περιλαμβάνουν έσοδα που απορρέουν από την πώληση δικαιωμάτων αναμετάδοσης στην τηλεόραση, στο ραδιόφωνο, σε νέα μέσα και άλλα μέσα αναμετάδοσης, αναφορικά με τις εγχώριες διοργανώσεις (πρωτάθλημα και κύπελλο), και άλλους αγώνες (φιλικούς αγώνες και τουρνέ).

d) *Έσοδα – Εμπορικές δραστηριότητες*

Περιλαμβάνουν έσοδα που απορρέουν από εμπορεύματα, πωλήσεις φαγητών και αναψυκτικών, συνέδρια, λοταρίες και άλλες εμπορικές δραστηριότητες που δεν μπορούν να κατηγοριοποιηθούν διαφορετικά.

e) *Έσοδα – Χρηματική αλληλεγγύη και χρηματικά έπαθλα UEFA*

Συμπεριλαμβάνει έσοδα από την UEFA αναφορικά με την συμμετοχή σε μια διασυλλογική διοργάνωσης της UEFA και/ή διανομές συνεισφορών αλληλεγγύης.

f) *Έσοδα – Λοιπά λειτουργικά έσοδα*

Περιλαμβάνουν όλα τα άλλα λειτουργικά έσοδα τα οποία δεν περιγράφονται παραπάνω, συμπεριλαμβανομένων εσόδων που απορρέουν από άλλες πηγές όπως επιχορηγήσεις, δωρεές και άλλα χρήματα από την κυβέρνηση της εδαφικής επικράτειας της αδειοδοτημένης ομάδας, ενοίκια, μερίσματα και έσοδα από ποδοσφαιρικές δραστηριότητες.

g) *Κέρδη από τη διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών και/ή Έσοδα από την πώληση εγγραφών ποδοσφαιριστών*

Για τον υπολογισμό του σχετικού εισοδήματος, το εάν μία ΠΑΕ θα συμπεριλάβει είτε το (i) Κέρδη από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών, είτε το (ii) Εισόδημα από την πώληση εγγραφών ποδοσφαιριστών, θα εξαρτηθεί από την λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιεί κάθε ΠΑΕ για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις οικονομικές τις καταστάσεις και την εφαρμογή των απαιτήσεων που ακολουθούν:

- i) Για μία ΠΑΕ η οποία χρησιμοποιεί την λογιστική μέθοδο "κεφαλαιοποίηση και απόσβεση" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών, τα κέρδη από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών υπολογίζονται αφαιρώντας την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τον χρόνο της μετεγγραφής από τα καθαρά έσοδα διάθεσης που ελήφθησαν και πρόκειται να ληφθούν.

- ii) Τα κέρδη από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών θα αναφέρονται εάν τα καθαρά έσοδα διάθεσης υπερβαίνουν την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τον χρόνο της μετεγγραφής. Όλα αυτά τα κέρδη πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στο σχετικό εισόδημα για τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων.
- iii) Για μια ομάδα η οποία χρησιμοποιεί την λογιστική μέθοδο 'έσοδα και έξοδα' για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών, τα έσοδα από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών είναι τα καθαρά έσοδα διάθεσης που δημιουργήθηκαν από την μετεγγραφή της εγγραφής του ποδοσφαιριστή σε μια άλλη ομάδα. Τα καθαρά έσοδα διάθεσης πρέπει να ισούνται με τα χρηματικά έσοδα από τη διάθεση της εγγραφής των ποδοσφαιριστών.

Για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων:

- iv) Για ΠΑΕ οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "κεφαλαιοποίηση και απόσβεση" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, το σχετικό εισόδημα και τα σχετικά έξοδα πρέπει να απεικονίζουν την ίδια λογιστική μέθοδο.
 - v) Για ΠΑΕ οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "έσοδα και έξοδα" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, η ΠΑΕ έχει την δυνατότητα να επιλέξει την εφαρμογή είτε της μεθόδου "έσοδα και έξοδα" είτε "κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης". Η λογιστική που θα επιλεγεί πρέπει να εφαρμόζεται σε διαρκή βάση από χρήση σε χρήση.
- h) *Υπερβάλλοντα κέρδη από τη διάθεση ενσώματων παγίων στοιχείων του ενεργητικού*

Τα κέρδη από την διάθεση ενσώματων παγίων στοιχείων του ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων, μη περιοριστικά αυτών του γηπέδου της ομάδας και των προπονητικών εγκαταστάσεων) σε μια χρήση, πρέπει να εξαιρούνται από το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, με τις ακόλουθες δύο εξαιρέσεις:

- i) Εάν ένα πάγιο ενσώματο στοιχείο, πέραν του γηπέδου ή των προπονητικών εγκαταστάσεων δεν αντικαθίσταται, τότε το κέρδος από την διάθεση που αναγνωρίζεται στην δήλωση εισοδήματος, μπορεί να συνυπολογιστεί ως σχετικό εισόδημα, μέχρι του ποσού:
 - της διαφοράς μεταξύ των εσόδων από την διάθεση και του ιστορικού κόστους του στοιχείου που αναγνωρίστηκε ως πάγιο ενσώματο στοιχείο στις οικονομικές καταστάσεις του υπόχρεου οντότητας.
- ii) Εάν μια ΠΑΕ αποδείξει ότι αντικαθιστά ένα πάγιο ενσώματο στοιχείο, τότε το κέρδος από την διάθεση που αναγνωρίζεται στην δήλωση εισοδήματος, μπορεί να συνυπολογιστεί ως σχετικό εισόδημα, μέχρι του ποσού:
 - της διαφοράς μεταξύ των εσόδων από την διάθεση και του πλήρους κόστους αντικατάστασης του στοιχείου που αναγνωρίστηκε, ή

πρόκειται να αναγνωρισθεί, ως πάγιο ενσώματο στοιχείο στις οικονομικές καταστάσεις της υπόχρεης οντότητας.

- της διαφοράς μεταξύ των εσόδων από την διάθεση και της παρούσας αξίας των ελάχιστων πληρωμών ενοικίου για 50 έτη αναφορικά με το αντικαθιστάμενο στοιχείο, που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί από την ομάδα σύμφωνα με το συμφωνητικό ενοικίασης ή μίσθωσης.

i) *Χρηματοδοτικά έσοδα και αποτέλεσμα εξωτερικού συναλλάγματος*

Τα χρηματοδοτικά έσοδα ως προς έσοδα από επιτόκια που προκύπτουν από τη χρήση στοιχείων του υπόχρεου από άλλους και είναι τοκοφόρα.

Τα αποτελέσματα εξωτερικού συναλλάγματος είναι τα καθαρά κέρδη από χρηματικά στοιχεία, πραγματοποιηθέντα ή μη. Τα κέρδη και οι ζημιές εξωτερικού συναλλάγματος από μη χρηματικά στοιχεία, πραγματοποιηθέντα ή μη, δεν είναι μη χρηματικά στοιχεία και πρέπει να εξαιρούνται από το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων (βλ. ενότητα Β(ι) και Γ(ι)).

j) *Μη χρηματικές πιστώσεις/έσοδα*

Για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι μη χρηματικές πιστώσεις να μην συμπεριλαμβάνονται στο σχετικό εισόδημα.

Τα μη χρηματικά στοιχεία (π.χ. πάγια ενσώματα στοιχεία του ενεργητικού, άυλα στοιχεία του ενεργητικού όπως υπεραξία και απογραφές) είναι στοιχεία που δεν πληρούν τον ορισμό των χρηματικών στοιχείων. Τα χρηματικά στοιχεία ορίζονται ως μονάδες νομίσματος που κατέχονται και το ενεργητικό και παθητικό που θα εισπραχθεί ή καταβληθεί σε ένα πάγιο ή προκαθορισμένο αριθμό μονάδων νομίσματος. Το ουσιώδες χαρακτηριστικό ενός χρηματικού στοιχείου είναι το δικαίωμα είσπραξης (ή μια υποχρέωση παράδοσης) ενός πάγιου ή προκαθορισμένου αριθμού μονάδων νομίσματος.

Παραδείγματα μη χρηματικών πιστώσεων/εσόδων είναι μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

- Προς τα πάνω αναπροσαρμογές ενσώματων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού, άυλων στοιχείων του ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων εγγραφών ποδοσφαιριστών) και απογραφές,
- Αντιλογισμοί λογιστικών εγγραφών χρεώσεων απόσβεσης/απομείωσης ή απαξίωσης όσον αφορά πάγια ενσώματα στοιχεία του ενεργητικού και πάγια άυλα στοιχεία του ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των εγγραφών ποδοσφαιριστών), και
- Συναλλαγματικά κέρδη ως προς μη χρηματικά στοιχεία.

κ) *Συναλλαγές εσόδων με συνδεδεμένα μέρη πάνω από την εύλογη αξία*

Για το σκοπό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, η αδειοδοτημένη ομάδα πρέπει να προσδιορίσει την εύλογη αξία κάθε

συναλλαγής με συνδεδεμένα μέρη. Εάν η εκτιμώμενη εύλογη αξία διαφέρει από την αξία που έχει εγγραφεί, τότε το σχετικό εισόδημα πρέπει να ρυθμίζεται αναλόγως, λαμβάνοντας υπόψη ωστόσο, ότι στο σχετικό εισόδημα δεν επιτρέπεται να γίνουν ρυθμίσεις προς τα επάνω.

Παραδείγματα συναλλαγών εσόδων με συνδεδεμένα μέρη που απαιτούν από μια αδειοδοτημένη να αποδείξει την εκτιμώμενη εύλογη αξία της συναλλαγής είναι μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

- Έσοδα από χορηγικές συμφωνίες,
- Έσοδα από εισιτήρια εταιρικής φιλοξενίας και/ή χρήση σουίτας, και
- Κάθε συναλλαγή με ένα συνδεδεμένο μέρος με την οποία παρέχονται από την ομάδα προϊόντα ή υπηρεσίες.

Παραδείγματα συναλλαγών εσόδων με συνδεδεμένα μέρη που δεν αποτελούν σχετικό εισόδημα, συμπεριλαμβάνουν συνεισφορές από ένα συνδεδεμένο μέρος, όπως:

- Χρήματα που λήφθηκαν ως δωρεά, και
- Διαγραφή χρεών.

Οι εισφορές από ένα συνδεδεμένο μέρος επιτρέπεται να συνυπολογιστούν μόνο στον προσδιορισμό της αποδεκτής απόκλισης (όπως ορίζεται στο Άρθρο 61) ως μέρος της αξιολόγησης της απαίτησης ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, όπως περιγράφεται εκτενέστερα στην ενότητα Ε του παρόντος παραρτήματος.

Οι ορισμοί των εννοιών συνδεδεμένο μέρος, συναλλαγές με συνδεδεμένο μέρος και εύλογη αξία μιας συναλλαγής με ένα συνδεδεμένο μέρος, δίδονται στην ενότητα ΣΤ του παρόντος παραρτήματος.

1) *Έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ΠΑΕ*

Τα έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, οι οποίες δεν συνδέονται με τις δραστηριότητες της ομάδας (ήτοι δεν σχετίζονται με ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, τοποθεσίες ή την επωνυμία της ομάδας), πρέπει να εξαιρούνται από τον υπολογισμό των σχετικών εσόδων.

Τα έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, οι οποίες συνδέονται με τις δραστηριότητες της ομάδας (ήτοι σχετίζονται με τις δραστηριότητες, τοποθεσίες ή την επωνυμία της ομάδας), μπορούν να συμπεριλαμβάνονται στο αποτέλεσμα του υπολογισμού του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων, εφόσον συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι αντίστοιχες δαπάνες. Σε αυτή την περίπτωση, αμφότερα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται διαρκώς από την μια περίοδο αναφοράς στην άλλη.

Παραδείγματα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ομάδα είναι:

- Επιχειρήσεις που έχουν ως κέντρο είτε το γήπεδο μιας ΠΑΕ και τις προπονητικές της εγκαταστάσεις είτε την γειτονική τους περιοχή, όπως ένα ξενοδοχείο, ένα συνεδριακό κέντρο, επιχειρηματικές εγκαταστάσεις (για εκμίσθωση), κέντρο υγείας, άλλες αθλητικές ομάδες, και
- Επιχειρήσεις οι οποίες σαφώς χρησιμοποιούν την επωνυμία ή μάρκα της ΠΑΕ ως μέρος των δραστηριοτήτων τους.

m) Έσοδα από έναν ποδοσφαιριστή για τον οποίο η αδειοδοτημένη κατέχει την εγγραφή

Για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε κάθε έσοδο / κέρδος αναφορικά με έναν ποδοσφαιριστή για τον οποίο η ομάδα κατέχει την εγγραφή, να μην συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων.

Προς αποφυγή αμφιβολιών, κάθε έσοδο / κέρδος που προκύπτει από την διάθεση των οικονομικών δικαιωμάτων ενός ποδοσφαιριστή, μπορεί μόνο να συμπεριληφθεί στα σχετικά έσοδα για τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων, μετά την μόνιμη μεταβίβαση της εγγραφής του ποδοσφαιριστή σε μια άλλη ομάδα.

n) Πίστωση αναφορικά με μια μείωση των υποχρεώσεων που προκύπτει από διαδικασίες που παρέχουν προστασία από πιστωτές

Κάθε πίστωση αναφορικά με μια μείωση των υποχρεώσεων που προκύπτει από διαδικασίες που παρέχουν προστασία από πιστωτές πρέπει να εξαιρείται από τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων.

C. Σχετικά έξοδα

Οι ορισμοί για τον υπολογισμό των στοιχείων σχετικών εξόδων είναι οι ακόλουθοι:

a) Έξοδα – Κόστος πωλήσεων/υλικών

Συμπεριλαμβάνουν το κόστος των πωλήσεων για όλες τις δραστηριότητες, όπως τροφοδοσία, πωλήσεις προϊόντων, ιατροφαρμακευτική φροντίδα, εμφανίσεις και αθλητικά υλικά.

b) Έξοδα – Δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους

Συμπεριλαμβάνουν όλες τις μορφές ανταλλαγμάτων για υπηρεσίες που παρέχονται κατά την διάρκεια της χρήσης από υπαλλήλους, συμπεριλαμβανομένων των διευθυντών, της διοίκησης και όσων είναι επιφορτισμένοι με την διοίκηση.

Οι δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους καλύπτουν όλες τις μορφές ανταλλάγματος συμπεριλαμβανομένων, μη περιοριστικά, των βραχυπρόθεσμων παροχών προς εργαζόμενους (όπως ημερομίσθια, μισθοί, εισφορές κοινωνικής ασφάλισης, πληρωμές δικαιωμάτων εικόνας, συμμετοχή στα κέρδη και επιμίσθια), άλλες παροχές (όπως ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, διαμονή, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιχορηγούμενες υπηρεσίες ή προϊόντα), παροχές μετά την λήξη της απασχόλησης (πληρωτές μετά την ολοκλήρωση της απασχόλησης), άλλες μακροπρόθεσμες παροχές προς εργαζόμενους, επιδόματα απόλυσης και συναλλαγές πληρωμών σε μετοχές.

c) *Έξοδα – Λοιπά λειτουργικά έξοδα*

Συμπεριλαμβάνουν όλα τα υπόλοιπα λειτουργικά έξοδα, όπως έξοδα αγώνων, κόστη μίσθωσης, κόστη ενοικίασης, χρεώσεις απομείωσης όσον αφορά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης, διοικητικά και γενικά έξοδα και έξοδα μη ποδοσφαιρικών δραστηριοτήτων που συνδέονται με την ομάδα. Σύμφωνα με τις ελάχιστες απαιτήσεις ανακοίνωσης του Παραρτήματος VI Γ, η απομείωση, η απόσβεση και η απαξίωση των παγίων στοιχείων του ενεργητικού δεν συμπεριλαμβάνονται στα λοιπά λειτουργικά έξοδα και πρέπει να ανακοινώνονται ξεχωριστά στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

d) *Ζημίες από τη διάθεση και απόσβεση/απαξίωση εγγραφών ποδοσφαιριστών ((και/ή δαπάνες απόκτησης εγγραφών ποδοσφαιριστών)*

Για τον υπολογισμό των σχετικών εξόδων, το εάν μία ΠΑΕ θα συμπεριλάβει είτε το (i) απόσβεση / απομείωση εγγραφών ποδοσφαιριστών και απώλειες από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών, είτε το (ii) δαπάνες αγοράς εγγραφών ποδοσφαιριστών, θα εξαρτηθεί από την λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιεί κάθε ΠΑΕ για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις οικονομικές τις καταστάσεις και την εφαρμογή των απαιτήσεων που ακολουθούν:

i) Για μια υπόχρεη οντότητα η οποία χρησιμοποιεί την λογιστική μέθοδο 'κεφαλαιοποίηση και απόσβεση' για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, η απόσβεση και/ή απομείωση των δαπανών απόκτησης εγγραφών ποδοσφαιριστών μέσα σε μια περίοδο αναφοράς, πρέπει να υπολογίζεται σύμφωνα με τις ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις που περιγράφονται στο Παράρτημα VII Γ. Η ζημία από την διάθεση μιας εγγραφής ποδοσφαιριστή υπολογίζεται αφαιρώντας την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τον χρόνο της μετεγγραφής από τα καθαρά έσοδα διάθεσης που ελήφθησαν και πρόκειται να ληφθούν.

Οι απώλειες από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών θα αναφέρονται εάν τα καθαρά έσοδα διάθεσης είναι μικρότερα από την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τον χρόνο της μετεγγραφής. Όλες αυτές οι ζημίες πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα σχετικά έξοδα για τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων.

- ii) Μια ΠΑΕ η οποία χρησιμοποιεί την λογιστική μέθοδο "έσοδα και έξοδα" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών, τα έξοδα της αγοράς εγγραφών ποδοσφαιριστών καταχωρίζονται στην χρήση.

Για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων:

- iii) Για ΠΑΕ οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "κεφαλαιοποίηση και απόσβεση" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, το σχετικό εισόδημα και τα σχετικά έξοδα πρέπει να απεικονίζουν την ίδια λογιστική μέθοδο.
- iv) Για ΠΑΕ οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "έσοδα και έξοδα" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, η ΠΑΕ έχει την δυνατότητα να επιλέξει την εφαρμογή είτε της μεθόδου "έσοδα και έξοδα" είτε "κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης". Η λογιστική που θα επιλεγεί πρέπει να εφαρμόζεται σε διαρκή βάση από χρήση σε χρήση.

e) *Δαπάνες χρηματοδότησης και μερίσματα*

Οι δαπάνες χρηματοδότησης συμπεριλαμβάνουν τους τόκους και άλλες δαπάνες που επιβαρύνουν μια ΠΑΕ αναφορικά με τον δανεισμό πόρων, συμπεριλαμβανομένων τόκων από τραπεζικούς λογαριασμούς υπεραναλήψεων και τραπεζικών και άλλων δανείων, και χρηματοοικονομικές χρεώσεις αναφορικά με μισθώσεις.

Τα μερίσματα αποτελούν διανομές προς τους κατόχους συμμετοχικών τίτλων. Εάν τα μερίσματα αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις τότε, ανεξάρτητα του εάν τα μερίσματα παρουσιάζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης ή σε μία άλλη εναλλακτική κατάσταση, το ποσό των μερισμάτων πρέπει να συμπεριλαμβάνεται ως σχετικά έξοδα.

f) *Συναλλαγές εξόδων με συνδεδεμένα μέρη κάτω από την εύλογη αξία*

Για το σκοπό του υπολογισμού του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, η αδειοδοτημένη ομάδα πρέπει να προσδιορίσει την εύλογη αξία κάθε συναλλαγής με συνδεδεμένα μέρη. Εάν η εκτιμώμενη εύλογη αξία διαφέρει από την αξία που έχει εγγραφεί, τότε τα σχετικά έξοδα πρέπει να ρυθμίζονται αναλόγως, λαμβάνοντας υπόψη ωστόσο, ότι στα σχετικά έξοδα δεν επιτρέπεται να γίνουν ρυθμίσεις προς τα κάτω.

Παραδείγματα συναλλαγών εξόδων με συνδεδεμένα μέρη που απαιτούν από μια αδειοδοτημένη να αποδείξει την εκτιμώμενη εύλογη αξία της συναλλαγής είναι μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

- Κάθε συναλλαγή εξόδων με συνδεδεμένα μέρη όπου τα προϊόντα και/ή οι υπηρεσίες παρέχονται προς μια οντότητα στο πλαίσιο αναφοράς,
- Έξοδα παροχών προς εργαζόμενους αναφορικά με εργαζόμενους οντοτήτων εκτός του πλαισίου αναφοράς, εάν αυτοί οι εργαζόμενοι συνεισφέρουν στις δραστηριότητες οντοτήτων μέσα στο πλαίσιο αναφοράς, και

- Δαπάνες χρηματοδότησης που συνδέονται με την χρηματοδότηση χρέους από ένα συνδεδεμένο μέρος.

Για πρόσθετους ορισμούς την έννοιας εύλογη αξία των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη, δείτε την ενότητα ΣΤ του παρόντος παραρτήματος.

g) *Δαπάνες για δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών*

Για το υπολογισμού του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι δαπάνες για τις δραστηριότητες ανάπτυξης των υποδομών να μην συμπεριλαμβάνονται στα σχετικά έξοδα. Οι δαπάνες για τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών έχουν την έννοια των δαπανών μιας ομάδας που οφείλονται άμεσα (ήτοι, θα είχαν αποφευχθεί εάν η ομάδα δεν αναλάμβανε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών) σε δραστηριότητες προπόνησης, εκπαίδευσης και κατάρτισης νεαρών ποδοσφαιριστών που συμμετέχουν στο πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών μέσα στην εδαφική επικράτεια της ομοσπονδίας μέλους. Η απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων επιτρέπει σε μία υπόχρεη οντότητα να εξαιρέσει τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών από κάθε σχετικό έξοδο διότι ο σκοπός είναι η ενθάρρυνση της επένδυσης και εκταμίευσης για εγκαταστάσεις και δραστηριότητες που αποσκοπούν στο μακροπρόθεσμο όφελος της ομάδας.

Οι δραστηριότητες που θεωρούνται ότι αποτελούν δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών συμπεριλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τις εξής:

- i) Την οργάνωση ενός τμήματος υποδομών,
- ii) Τις ομάδες των νέων, που λαμβάνουν μέρος σε επίσημες εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές διοργανώσεις ή προγράμματα που αναγνωρίζονται από την ομοσπονδία μέλος,
- iii) Τα ποδοσφαιρικά εκπαιδευτικά προγράμματα για κάθε ηλικιακό εύρος (π.χ. ποδοσφαιρικές ικανότητες, τεχνική, τακτική και φυσική ικανότητα),
- iv) Πρόγραμμα εκπαίδευσης (*Κανόνες του Παιχνιδιού*, καταπολέμηση της φαρμακοδιέγερσης (ντόπινγκ), ακεραιότητα, καταπολέμηση του ρατσισμού),
- v) Ιατροφαρμακευτική υποστήριξη για νέους ποδοσφαιριστές, και
- vi) Ρυθμίσεις για εκπαίδευση που δεν συνδέεται με το ποδόσφαιρο.

Στις άμεσα συνδεδεμένες δαπάνες συμπεριλαμβάνονται, μη περιοριστικά, οι εξής:

- vii) Τα έξοδα υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων διαμονής, αμοιβών ιατροφαρμακευτικής φροντίδας, αμοιβών εκπαίδευσης, εξόδων ταξιδιού και διατροφής, εξόδων εμφάνισης και ένδυσης και μίσθωσης εγκαταστάσεων,
- viii) Τα έξοδα παροχών προς τους υπαλλήλους που εμπλέκονται εξ ολοκλήρου στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών εκτός των ποδοσφαιριστών, όπως ο επικεφαλής του προγράμματος ανάπτυξης

υποδομών και οι προπονητές των υποδομών, όπως ορίζονται στα Άρθρα 38 και 39, εάν η πρόσληψή τους από την ΠΑΕ αφορά αποκλειστικά τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών,

- ix) Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι είναι νεαροί ποδοσφαιριστές κάτω των 18 ετών μέχρι την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος της αδειοδοτημένης. Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι είναι νεαροί ποδοσφαιριστές 18 ετών και πάνω μέχρι την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος της αδειοδοτημένης, δεν επιτρέπεται να εξαιρεθούν από τα σχετικά έξοδα.

Εάν η αδειοδοτημένη ομάδα δεν μπορεί να διαχωρίσει μεμονωμένα τα έξοδα των δραστηριοτήτων ανάπτυξης υποδομών από άλλα έξοδα, τότε τα έξοδα αυτά δεν θα υπολογίζονται ως έξοδα δραστηριοτήτων ανάπτυξης υποδομών. Για τους σκοπούς της απαίτησης αυτής, τα ακόλουθα δεν θεωρούνται έξοδα για δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών:

- x) Έξοδα παρακολούθησης ποδοσφαιριστών,
- xi) Κόστη για την αγορά της εγγραφής ενός νεαρού ποδοσφαιριστή, όπως οι αμοιβές που καταβάλλονται σε κάποιο διαμεσολαβητή ή προς μια άλλη ομάδα,
- xii) Οι δαπάνες πώλησης, τα διοικητικά και λοιπά γενικά έξοδα, εκτός εάν τα έξοδα αυτά συνδέονται άμεσα με τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών,
- xiii) Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι εμπλέκονται μόνο εν μέρει στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών (για παράδειγμα, ένας προπονητής μερικής απασχόλησης στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών),

h) *Δαπάνες για δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας*

Για το υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι δαπάνες για τις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας να μην συμπεριλαμβάνονται στα σχετικά έξοδα. Τα έξοδα για δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας έχουν την έννοια των εξόδων που συνδέονται άμεσα (ήτοι, θα είχαν αποφευχθεί εάν η ΠΑΕ δεν αναλάμβανε δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας) με δραστηριότητες για το κοινό καλό προκειμένου να προαχθεί η συμμετοχή στον αθλητισμό και η προώθηση της κοινωνικής ανάπτυξης.

Οι δαπάνες ανάπτυξης της κοινότητας συμπεριλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τις εξής:

- i) Την προώθηση της εκπαίδευσης,
- ii) Την προώθηση της υγείας,
- iii) Την προώθηση της κοινωνικής ενσωμάτωσης και της ισότητας,
- iv) Την αποτροπή ή την ανακούφιση της φτώχειας,

- v) Την προώθηση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, τις επίλυσης συγκρούσεων ή την προώθηση της θρησκευτικής ή φυλετικής αρμονίας ή ισότητας και διαφορετικότητας,
- vi) Την προώθηση του ερασιτεχνικού αθλητισμού,
- vii) Την προώθηση της περιβαλλοντικής προστασίας και βελτίωσης, ή
- viii) Την ανακούφιση όσων έχουν ανάγκη εξαιτίας της νεότητας, ηλικίας, κακής υγείας, ανικανότητας, οικονομικής δυσχέρειας ή άλλων αποκλεισμών.

Στις άμεσα συνδεδεμένες δαπάνες συμπεριλαμβάνονται, μη περιοριστικά, οι εξής:

- ix) Τα έξοδα για υλικά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται στην εκτέλεση των δραστηριοτήτων ανάπτυξης της κοινότητας,
- x) Τα έξοδα των παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι εμπλέκονται αποκλειστικά στις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας,
- xi) Οι δωρεές σε άλλες οντότητες οι οποίες έχουν σκοπό την προώθηση της συμμετοχής στον αθλητισμό και την προώθηση της κοινωνικής ανάπτυξης.

Εάν η αδειοδοτημένη ομάδα δεν μπορεί να διαχωρίσει μεμονωμένα τα έξοδα των δραστηριοτήτων ανάπτυξης της κοινότητας από άλλα έξοδα, τότε τα έξοδα αυτά δεν θα υπολογίζονται ως έξοδα δραστηριοτήτων ανάπτυξης της κοινότητας. Για τους σκοπούς της απαίτησης αυτής, τα ακόλουθα δεν θεωρούνται έξοδα για δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας:

- xii) Οι δαπάνες πώλησης, τα διοικητικά και λοιπά γενικά έξοδα, εκτός εάν τα έξοδα αυτά συνδέονται άμεσα με τις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας,
- xiii) Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι εμπλέκονται εν μέρει στις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας (για παράδειγμα, ένας ποδοσφαιριστής ο οποίος έχει κάποια μορφή συμμετοχής στις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας),

i) *Δαπάνες για τις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου*

Είναι δυνατό να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι δαπάνες για τις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου να μην συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων.

Οι δαπάνες για τις δραστηριότητες ανάπτυξης γυναικείου ποδοσφαίρου έχουν την έννοια των δαπανών μιας ομάδας που οφείλονται άμεσα (ήτοι, θα είχαν αποφευχθεί εάν η ομάδα δεν αναλάμβανε δραστηριότητες ανάπτυξης γυναικείου ποδοσφαίρου) σε δραστηριότητες προπόνησης, εκπαίδευσης και κατάρτισης ποδοσφαιριστριών που εμπλέκονται στις γυναικείες ομάδες μέσα στην εδαφική επικράτεια της ομοσπονδίας μέλους.

Οι δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου συμπεριλαμβάνουν, μη περιοριστικά:

- i) Την οργάνωση του τμήματος γυναικείου ποδοσφαίρου,
- ii) Τις ομάδες των γυναικών, που λαμβάνουν μέρος σε επίσημες εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές διοργανώσεις ή προγράμματα που αναγνωρίζονται από την ομοσπονδία μέλος,

Στις άμεσα συνδεόμενες δαπάνες συμπεριλαμβάνονται, μη περιοριστικά, οι εξής:

- iii) Τα έξοδα υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων διαμονής, αμοιβών ιατροφαρμακευτικής φροντίδας, αμοιβών εκπαίδευσης, εξόδων ταξιδιού και διατροφής, εξόδων εμφάνισης και ένδυσης και μίσθωσης εγκαταστάσεων,
- iv) Τα έξοδα για παροχές προς εργαζόμενους που εμπλέκονται εξ ολοκλήρου στις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου, όπως ποδοσφαιρίστριες και τεχνικό προσωπικό, εάν η απασχόλησή τους από την αδειοδοτημένη ομάδα είναι αποκλειστικά για τον σκοπό των δραστηριοτήτων γυναικείου ποδοσφαίρου.

Εάν η αδειοδοτημένη ομάδα δεν μπορεί να διαχωρίσει μεμονωμένα τα έξοδα των δραστηριοτήτων ανάπτυξης γυναικείου ποδοσφαίρου από άλλα έξοδα, τότε τα έξοδα αυτά δεν θα υπολογίζονται ως έξοδα δραστηριοτήτων γυναικείου ποδοσφαίρου. Για τους σκοπούς της απαίτησης αυτής, τα ακόλουθα δεν θεωρούνται έξοδα για δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου:

- v) Έξοδα παρακολούθησης ποδοσφαιριστών,
 - vi) Κόστη για την αγορά της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή, όπως οι αμοιβές που καταβάλλονται σε κάποιο διαμεσολαβητή ή προς μια άλλη ομάδα,
 - vii) Οι δαπάνες πώλησης, τα διοικητικά και λοιπά γενικά έξοδα, εκτός εάν τα έξοδα αυτά συνδέονται άμεσα με τις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου,
 - viii) Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι εμπλέκονται μόνο εν μέρει στις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου (για παράδειγμα, ένας προπονητής μερικής απασχόλησης στις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου),
- j) *Μη χρηματικές χρεώσεις / επιβαρύνσεις*

Για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, μπορούν να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι μη χρηματικές χρεώσεις / επιβαρύνσεις να μην συμπεριλαμβάνονται στα σχετικά έξοδα.

Τα μη χρηματικά στοιχεία (π.χ. πάγια ενσώματα στοιχεία του ενεργητικού, άυλα στοιχεία του ενεργητικού, και απογραφές) είναι στοιχεία που δεν πληρούν τον ορισμό των χρηματικών στοιχείων. Τα χρηματικά στοιχεία ορίζονται ως μονάδες νομίσματος που κατέχονται και το ενεργητικό και παθητικό που θα εισπραχθεί ή καταβληθεί σε ένα πάγιο ή προκαθορισμένο αριθμό μονάδων νομίσματος. Το ουσιώδες χαρακτηριστικό ενός χρηματικού

στοιχείου είναι το δικαίωμα είσπραξης (ή μια υποχρέωση παράδοσης) ενός πάγιου ή προκαθορισμένου αριθμού μονάδων νομίσματος.

Παραδείγματα μη χρηματικών χρεώσεις / επιβαρύνσεις είναι μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

- Προς τα κάτω αναπροσαρμογές απογραφών,
- Συναλλαγματικές ζημίες ως προς μη χρηματικά στοιχεία.

κ) *Δαπάνες χρηματοδότησης που οφείλονται άμεσα στην κατασκευή και σημαντική τροποποίηση ενσώματων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού*

Η αδειοδοτημένη ομάδα μπορεί να μην συμπεριλάβει στο αποτέλεσμα του υπολογισμού του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων τυχόν δαπάνες χρηματοδότησης που συνδέονται άμεσα με την κατασκευή και/ή σημαντική τροποποίηση ενός πάγιου ενσώματου περιουσιακού στοιχείου με σκοπό τη χρήση για τις ποδοσφαιρικές δραστηριότητες της ομάδας, δεδομένου ότι οι δαπάνες χρηματοδότησης έγιναν σε μια περίοδο αναφοράς και δεν κεφαλαιοποιήθηκαν ως μέρος του κόστους του στοιχείου, μέχρι το χρονικό σημείο που αυτό το ενσωματωμένο στοιχείο είναι έτοιμο προς χρήση.

Το ποσό που μπορεί να ρυθμιστεί είναι οι πραγματικές δαπάνες τόκων (και δεν έχει κεφαλαιοποιηθεί διαφορετικά) μείον τυχόν έσοδα επένδυσης επί της προσωρινής βάσης του ποσού του δανεισμού με το οποίο συνδέονται οι τόκοι. Οι σχετικοί τόκοι αρχίζουν από την ημερομηνία που ο υπόχρεος επιβαρύνθηκε με την δαπάνη για το στοιχείο, τα κόστη δανεισμού και την ανάληψη των δραστηριοτήτων που απαιτούνται για την προετοιμασία του στοιχείου για την σκοπούμενη χρήση ή πώληση, μέχρι την ημερομηνία της ολοκλήρωσης του στοιχείου.

Μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής και/ή σημαντικής τροποποίησης ενός στοιχείου, όλες οι δαπάνες χρηματοδότησης πρέπει να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων.

ι) *Δαπάνες βελτίωσης μισθώματος*

Μια αδειοδοτημένη ομάδα μπορεί να μην συμπεριλάβει στον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων μεταγενέστερες δαπάνες κατασκευής και/ή σημαντικών τροποποιήσεων που υπέστη για ένα ενσωματωμένο πάγιο στοιχείο του ενεργητικού που έχει μισθώσει για τουλάχιστον δέκα έτη, εφόσον αυτές οι δαπάνες (i) μπορούν να καταμετρηθούν αξιόπιστα, (ii) θα έχουν ως αποτέλεσμα μελλοντικά οικονομικά οφέλη της αδειοδοτημένης, (iii) δεν έχουν κεφαλαιοποιηθεί διαφορετικά.

Προς αποφυγή αμφιβολιών, το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων πρέπει να συμπεριλαμβάνει τις δαπάνες καθημερινής εξυπηρέτησης και τακτικής συντήρησης σε σχέση με συγκεκριμένα στοιχεία ακίνητης περιουσίας, βιομηχανοστασίου ή εξοπλισμού. Κάθε τέτοια δαπάνη θα πρέπει να καταχωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

m) Δαπάνες από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ΠΑΕ

Οι δαπάνες από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, οι οποίες δεν συνδέονται με τις δραστηριότητες της ομάδας (ήτοι δεν σχετίζονται με ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, τοποθεσίες ή την επωνυμία της ομάδας), μπορούν να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό των σχετικών δαπανών.

Οι δαπάνες από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, οι οποίες συνδέονται με τις δραστηριότητες της ομάδας (ήτοι σχετίζονται με τις δραστηριότητες, τοποθεσίες ή την επωνυμία της ομάδας), πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων, εφόσον συμπεριλαμβάνονται επίσης και τα αντίστοιχα έσοδα. Σε αυτή την περίπτωση, αμφότερα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται διαρκώς από την μια περίοδο αναφοράς στην άλλη.

Για παραδείγματα μη ποδοσφαιρικών δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την ομάδα, δείτε την ενότητα Β(Ι).

D. Στοιχεία που δεν συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων

Τα ακόλουθα στοιχεία δεν συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων:

a) *Αποτελέσματα από πώληση και απομείωση/απαξίωση ενσώματων πάγιων στοιχείων*

Το κέρδος (ή η ζημία) από την διάθεση ενός ενσώματου πάγιου στοιχείου του ενεργητικού υπολογίζεται ως τα έσοδα της πώλησης (μείον τα κόστη πώλησης) μείον την καθαρή λογιστική αξία (σύμφωνα με τον ισολογισμό) του στοιχείου κατά την ημερομηνία της πώλησης.

Η απομείωση είναι η συστηματική διάθεση του ποσού της απομείωσης ενός στοιχείου κατά την διάρκεια του ωφέλιμου βίου του, ήτοι η περίοδος κατά την οποία προσδοκείται ότι ένα στοιχείο θα είναι διαθέσιμο για χρήση από μια οντότητα. Μια απώλεια απαξίωσης είναι το ποσό κατά το οποίο η αξία που μεταφέρεται για ένα πάγιο ενσώματο στοιχείο του ενεργητικού υπερβαίνει το ποσό που μπορεί να ανακτηθεί, ήτοι η υψηλότερη εύλογη αξία του στοιχείου μείον τα κόστη πώλησης και εν χρήσει αξίας του.

Το κέρδος/ζημία από την διάθεση και η απομείωση/απαξίωση ενσώματων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού σε μια περίοδο αναφοράς εξαιρείται από τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, γιατί ο σκοπός είναι η ενθάρρυνση των επενδύσεων και δαπανών για εγκαταστάσεις και δραστηριότητες που αποσκοπούν στο μακροπρόθεσμο όφελος της ομάδας.

Για την αποφυγή αμφιβολιών, κάθε χρέωση απομείωσης όσον αφορά τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης (για μισθωτήρια) πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στο αποτέλεσμα ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων.

b) *Αποτελέσματα από πώληση και απόσβεση/απαξίωση άυλων παγίων στοιχείων του ενεργητικού εκτός εγγραφών ποδοσφαιριστών*

Ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού είναι ένα μη χρηματικό στοιχείο που δεν έχει φυσική υπόσταση και μπορεί να προσδιοριστεί (π.χ. υπεραξία που προκύπτει από συνένωση επιχειρήσεων). Ένα στοιχείο του ενεργητικού είναι ένας πόρος που ελέγχεται από την οντότητα ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων (για παράδειγμα, αγορά ή αυτοδημιουργία) και από το οποίο αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη (εισροές ρευστού ή άλλα στοιχεία του ενεργητικού ή μειωμένες μελλοντικές δαπάνες).

Το κέρδος (ή η ζημία) από την διάθεση ενός άυλου στοιχείου του ενεργητικού υπολογίζεται ως τα έσοδα της πώλησης (μείον τα κόστη πώλησης) μείον την καθαρή λογιστική αξία (σύμφωνα με τον ισολογισμό) του στοιχείου κατά την ημερομηνία της πώλησης.

Η απόσβεση είναι η συστηματική διάθεση του ποσού της απομείωσης ενός στοιχείου κατά τη διάρκεια του ωφέλιμου βίου του, ήτοι η περίοδος κατά την

οποία προσδοκάται ότι ένα στοιχείο θα είναι διαθέσιμο για χρήση από έναν υπόχρεο. Μια απώλεια απαξίωσης είναι το ποσό κατά το οποίο η αξία που μεταφέρεται για ένα στοιχείο του ενεργητικού υπερβαίνει την υψηλότερη εύλογη αξία του στοιχείου μείον τα κόστη πώλησης.

Τα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) από τη διάθεση και η ζημία από την απόσβεση/απαξίωση άυλων παγίων στοιχείων του ενεργητικού εκτός εγγραφών ποδοσφαιριστών σε μια περίοδο αναφοράς, δεν συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων. Μολαταύτα, εφόσον ένα άυλο στοιχείο παράγει ή παρήγε σχετικό έσοδο, τότε η οικεία απόσβεση/απαξίωση πρέπει επίσης να καταγράφεται ως οικεία δαπάνη.

Προς αποφυγή αμφιβολιών, η ζημία από την διάθεση και από την απόσβεση / απαξίωση εγγραφών ποδοσφαιριστών πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για μια χρήση (βλ. ενότητα Γ(δ)).

c) Φορολογικά έσοδα/δαπάνες

Οι φορολογικές δαπάνες ως προς τον φόρο εισοδήματος συμπεριλαμβάνουν όλους τους ημεδαπούς και αλλοδαπούς φόρους που βασίζονται στο φορολογήσιμο κέρδος. Ως φορολογήσιμα κέρδη (φορολογικές απώλειες) νοούνται τα κέρδη (απώλειες) μιας χρήσης για την οποία πρέπει να καταβληθεί (επιστραφεί) φόρος εισοδήματος. Οι φορολογικές δαπάνες είναι το ποσό που αναγνωρίζεται για μια χρήση αναφορικά με τις τρέχουσες και μελλοντικές φορολογικές συνέπειες των συναλλαγών και λοιπών συμβάντων.

Οι φορολογικές δαπάνες δεν συμπεριλαμβάνουν τον φόρο προστιθέμενης αξίας και τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης που συνδέονται με τους εργαζόμενους.

Το ποσό του φόρου, είτε είναι πιστωτικό είτε χρεωστικό στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, δεν συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων.

E. Εισφορές από κατόχους συμμετοχικών τίτλων και συνδεδεμένα μέρη

1. Η αποδεκτή απόκλιση μπορεί να υπερβαίνει τα 5 εκατ Ευρώ μέχρι του ποσού που περιγράφεται στο Άρθρο 61(2) σε οικονομική περίοδο, μόνον εάν αυτή η υπέρβαση καλύπτεται στο σύνολό της από εισφορές κατόχων συμμετοχικών τίτλων και συνδεδεμένα μέρη. Τα μετρητά ή ισοδύναμα μετρητών πρέπει να έχουν ληφθεί από τον υπόχρεο και να μην έχουν απλά την μορφή μιας υπόσχεσης ή δέσμευσης από τους κατόχους συμμετοχικών τίτλων και/ή τα συνδεδεμένα μέρη.
2. Εισφορές κατόχων συμμετοχικών τίτλων είναι:

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου: πληρωμές για μερίδια μέσω του μετοχικού κεφαλαίου ή την διαφορά από την έκδοση τίτλων υπέρ το άρτιο (π.χ. επένδυση σε τίτλους με την ιδιότητά τους ως μέτοχοι).

3. Οι εισφορές από ένα συνδεδεμένο μέρος συμπεριλαμβάνουν:

- a) Χρήματα που εισπράχθηκαν από ένα συνδεδεμένο μέρος ως δωρεά: αυτές είναι μια ανεπιφύλακτη δωρεά που γίνεται προς τον υπόχρεο από ένα συνδεδεμένο μέρος η οποία αυξάνει το κεφάλαιο του υπόχρεου, χωρίς καμία υποχρέωση επιστροφής ή ενέργειας σε αντάλλαγμα για τη λήψη τους. Για παράδειγμα, η παραίτηση από μία ενδοεταιρική οφειλή ή οφειλή συνδεδεμένου μέρους αποτελεί εισφορά κεφαλαίου, εφόσον έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση του κεφαλαίου, και/ή
- b) Συναλλαγές εσόδων από ένα συνδεδεμένο μέρος: το ποσό που θεωρείται ως εισφορά δεν πρέπει να υπερβαίνει το ισόποσο της διαφοράς μεταξύ του πραγματικού εισοδήματος μιας χρήσης και της εύλογης αξίας της συναλλαγής σε μια χρήση, όπως ήδη αναγνωρίζεται στον υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων (βλ. τμήμα Β(ι)).

4. Οι ακόλουθοι τύποι συναλλαγής δεν θεωρούνται ως "εισφορές κατόχων συμμετοχικών τίτλων και συνδεδεμένα μέρη":

- i) Θετική κίνηση των καθαρών απαιτήσεων / υποχρεώσεων που προκύπτει από αναπροσαρμογή,
- ii) Δημιουργία ή αύξηση του ισοζυγίου ή άλλων αποθεματικών όπου δεν υπάρχει εισφορά από κατόχους συμμετοχικών τίτλων,
- iii) Μια συναλλαγή όπου ο υπόχρεος έχει υποχρεώσεις υπό την έννοια ότι ο υπόχρεος έχει μια υφιστάμενη υποχρέωση να ενεργήσει με έναν συγκεκριμένο τρόπο,
- iv) Εισφορές από κατόχους αναφορικά με τίτλους που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως υποχρεώσεις.

F. Συνδεδεμένο μέρος, συναλλαγές συνδεδεμένου μέρους και εύλογη αξία συναλλαγών με συνδεδεμένο μέρος

- 1. Ως συνδεδεμένο μέρος νοείται πρόσωπο ή οντότητα που συνδέεται με την οντότητα η οποία καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις (ο 'υπόχρεος', 'υπόχρεη οντότητα'). Κατά την εξέταση της κάθε πιθανής σχέσης συνδεδεμένων μερών, δίδεται προσοχή στην ουσία της σχέσης και όχι μόνο στον νομικό τύπο.
- 2. Ένα πρόσωπο ή μέλος του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του προσώπου αυτού (ήτοι τα μέλη της οικογένειας που αναμένεται να επηρεάζουν ή να επηρεάζονται από το πρόσωπο αυτό στις συναλλαγές του με την υπόχρεη, συμπεριλαμβανομένων των τέκνων και σύζυγο ή συμβίο, τέκνα του συζύγου ή συμβίου του προσώπου αυτού και πρόσωπα εξαρτώμενα από το πρόσωπο

- αυτό ή τον σύζυγο ή συμβίο του προσώπου αυτού) συνδέεται με μια υπόχρεη εάν το πρόσωπο αυτό:
- a) έχει τον έλεγχο ή τον από κοινού έλεγχο στον υπόχρεο,
 - b) έχει σημαντική επιρροή στον υπόχρεο, ή
 - c) κατέχει καίρια διοικητική θέση στον υπόχρεο ή σε μητρική του υπόχρεου.
3. Μια οντότητα συνδέεται με υπόχρεη εφόσον συντρέχει οποιαδήποτε των κατωτέρω προϋποθέσεων:
- a) Η οντότητα και ο υπόχρεος ανήκουν στον ίδιο όμιλο (που σημαίνει ότι οι μητρικές, θυγατρικές και αδερφές θυγατρικές συνδέονται μεταξύ τους),
 - b) Η οντότητα και η υπόχρεη ελέγχονται, ελέγχονται από κοινού, ή επηρεάζονται σημαντικά από την ίδια κυβέρνηση ή από το ίδιο πολιτικό κόμμα,
 - c) Μια οντότητα έχει σημαντική επιρροή επί της άλλης οντότητας,
 - d) Μια οντότητα είναι συγγενής ή κοινή επιχείρηση της άλλης οντότητας (ή συγγενής ή κοινή επιχείρηση μέλους ενός ομίλου στον οποίο ανήκει ή άλλη οντότητα),
 - e) Αμφότερες οι οντότητες είναι κοινές επιχειρήσεις του ίδιου τρίτου μέρους,
 - f) Μια οντότητα είναι κοινή επιχείρηση τρίτης οντότητας και η άλλη οντότητα είναι συγγενής με την τρίτη οντότητα,
 - g) Η οντότητα ελέγχεται ή ελέγχεται από κοινού από πρόσωπο σύμφωνα με παράγραφο 2,
 - h) Ένα πρόσωπο σύμφωνα με την παράγραφο 2(α) έχει σημαντική επιρροή στην οντότητα ή κατέχει καίρια διοικητική θέση στην οντότητα (ή σε μητρική της οντότητας),
 - i) Η οντότητα, ή οποιοδήποτε μέλος ενός ομίλου του οποίου αποτελεί μέρος, παρέχει καίριες διοικητικές υπηρεσίες στην υπόχρεη,
4. Συναλλαγή συνδεδεμένου μέρους είναι μια μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή υποχρεώσεων μεταξύ συνδεδεμένων μερών, ανεξάρτητα αν επιβαρύνεται με τίμημα (οι απαιτήσεις γνωστοποίησης αναφορικά με συνδεδεμένα μέρη και συναλλαγές συνδεδεμένων μερών ορίζονται στο Παράρτημα VI).
5. Μια συναλλαγή συνδεδεμένου μέρους μπορεί να έχει γίνει στην εύλογη αξία ή μη. Εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί ή μία υποχρέωση να διακανονιστεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με επίγνωση και με τη θέληση τους σε μία συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση. Ένας διακανονισμός ή μια συναλλαγή θεωρείται ότι δεν έχει γίνει "σε καθαρά εμπορική βάση" εάν έχει πραγματοποιηθεί με όρους πιο

συμφέροντες για ένα μέρος έναντι του διακανονισμού που θα μπορούσε να επιτευχθεί εάν δεν υπήρχε σχέση συνδεδεμένου μέρους.

6. Σε περιπτώσεις όπου η δηλωμένη εύλογη αξία της συναλλαγής συνδεδεμένου μέρους αποτελεί αντικείμενο διερεύνησης από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, ένας ανεξάρτητος εκτιμητής θα προβαίνει στην αξιολόγηση της εύλογης αξίας σύμφωνα με τις καθιερωμένες πρακτικές της αγοράς και θα αποδίδει μια εύλογη αξία στην συναλλαγή συνδεδεμένου μέρους. Η ομάδα μπορεί να επιλέξει έναν ανεξάρτητο εκτιμητή εγκεκριμένο από την UEFA. Σε αυτή την περίπτωση, ο ανεξάρτητος εκτιμητής δεν πρέπει να υπόκειται σε καμιά σύγκρουση συμφέροντος με την ομάδα (ήτοι, να μην έχει προσληφθεί άλλως από την ομάδα σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα). Η αξία που αποδίδεται από τον ανεξάρτητο εκτιμητή εν συνεχεία χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων.
7. Για τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων, η αδειοδοτημένη ομάδα πρέπει να εφαρμόσει τις παρακάτω τροποποιήσεις όσον αφορά τη μετεγγραφή μιας εγγραφής ποδοσφαιριστή μεταξύ ομάδων που είναι συνδεδεμένα μέρη:
- a) Για τη μόνιμη μετεγγραφή του κόστους εγγραφής ποδοσφαιριστή
- Η ομάδα που έχει πραγματοποιήσει την εγγραφή του ποδοσφαιριστή πρέπει να υπολογίσει τη χρέωση απόσβεσης για την περίοδο αναφοράς (σε συνέπεια με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο Παράρτημα VII) χρησιμοποιώντας ένα ποσό για το κόστος απόκτησης της εγγραφής του ποδοσφαιριστή που είναι μεγαλύτερο από:
 - i) το πραγματικό κόστος της εγγραφής του ποδοσφαιριστή, και
 - ii) τα ιστορικά κόστη της εγγραφής του ποδοσφαιριστή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ομάδας που παραχώρησε τον ποδοσφαιριστή.Εφόσον το υπολογιζόμενο κόστος απόσβεσης είναι μεγαλύτερο από το καταγεγραμμένο κόστος απόσβεσης, τότε πρέπει να γίνει μια κατάλληλη ρύθμιση ώστε η διαφορά μεταξύ του υπολογιζόμενου και του καταγεγραμμένου κόστους απόσβεσης να συμπεριλαμβάνεται ως σχετική δαπάνη στον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων.
 - Η ομάδα που έχει πραγματοποιήσει την εγγραφή του ποδοσφαιριστή πρέπει να υπολογίσει τα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) από την πώληση (σε συνέπεια με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο Παράρτημα VII) χρησιμοποιώντας ένα ποσό για τα έσοδα πώλησης που είναι χαμηλότερο από:
 - iii) τα πραγματικά έσοδα της συναλλαγής πώλησης, και
 - iv) την καθαρή λογιστική αξία όσον αφορά τα κόστη απόκτησης της εγγραφής ποδοσφαιριστή, στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.Εφόσον το υπολογιζόμενο κέρδος πώλησης είναι χαμηλότερο από το καταγεγραμμένο κέρδος πώλησης, τότε πρέπει να γίνει μια κατάλληλη

ρύθμιση ώστε η διαφορά μεταξύ του υπολογιζόμενου και του καταγεγραμμένου κέρδους πώλησης να μην συμπεριλαμβάνεται ως σχετικό έσοδο στον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων. Η διαφορά αυτή για ένα ισοδύναμο ποσό πρέπει να δηλώνεται ως εισφορές από ένα συνδεδεμένο μέρος.

- b) Για την προσωρινή μετεγγραφή του κόστους εγγραφής ποδοσφαιριστή
- Η ομάδα που έχει πραγματοποιήσει την προσωρινή εγγραφή του ποδοσφαιριστή πρέπει να υπολογίσει ένα ποσό δαπάνης όσον αφορά τον ποδοσφαιριστή για την περίοδο αναφοράς χρησιμοποιώντας ένα ποσό που είναι υψηλότερο από:
 - i) το πραγματικό κόστος της συναλλαγής κατά την περίοδο αναφοράς, και
 - ii) το συνολικό ποσό του κόστους απόσβεσης όσον αφορά την εγγραφή του ποδοσφαιριστή και τις δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους όσον αφορά τον ποδοσφαιριστή για την περίοδο δανεισμού, όπως αυτή καταγράφεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ομάδας που έχει παραχωρήσει προσωρινά τον ποδοσφαιριστή.

Εφόσον το υπολογιζόμενο κόστος είναι μεγαλύτερο από το καταγεγραμμένο κόστος, τότε πρέπει να γίνει μια κατάλληλη ρύθμιση ώστε η διαφορά μεταξύ του υπολογιζόμενου και του καταγεγραμμένου κόστους να συμπεριλαμβάνεται ως σχετική δαπάνη στον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων.

- Η ομάδα που έχει παραχωρήσει προσωρινά τον ποδοσφαιριστή πρέπει να υπολογίσει ένα ποσό εσόδου όσον αφορά τον ποδοσφαιριστή για την περίοδο αναφοράς χρησιμοποιώντας ένα ποσό που είναι χαμηλότερο από:
 - iii) την πραγματική δαπάνη της συναλλαγής κατά την περίοδο αναφοράς, και
 - iv) το συνολικό ποσό του κόστους απόσβεσης όσον αφορά την εγγραφή του ποδοσφαιριστή και τις δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους όσον αφορά τον ποδοσφαιριστή για την περίοδο δανεισμού, όπως αυτή καταγράφεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ομάδας που έχει παραχωρήσει προσωρινά τον ποδοσφαιριστή.

Εφόσον το υπολογιζόμενο ποσό εσόδου είναι χαμηλότερο από το καταγεγραμμένο εισόδημα, τότε πρέπει να γίνει μια κατάλληλη ρύθμιση ώστε η διαφορά μεταξύ του υπολογιζόμενου και του καταγεγραμμένου εισοδήματος να μην συμπεριλαμβάνεται ως σχετικό έσοδο στον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XI: Άλλοι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη αναφορικά με τις απαιτήσεις επιτήρησης

Άλλοι παράγοντες υπό την έννοια του Άρθρου 68 που πρέπει να ληφθούν υπόψη από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA συμπεριλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τους ακόλουθους:

a) *Ποσότητα και τάση του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων*
Όσο μεγαλύτερη είναι η ποσότητα του ελλείμματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων ως προς το σχετικό εισόδημα της αδειοδοτημένης σε μια χρήση ή συνολικά για μια περίοδο αναφοράς, τόσο λιγότερο ευνοϊκά θα εξετάζεται. Μια τάση βελτίωσης στα ετήσια αποτελέσματα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων θα εξετάζεται πιο ευνοϊκά απ' ό,τι μια τάση επιδείνωσης.

b) *Προβλεπόμενο σύνολο αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων*
Στα πλαίσια της αξιολόγησης που πραγματοποιεί για την τρέχουσα οικονομική περίοδο, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί να ελέγξει το προβλεπόμενο σύνολο αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων για τις περιόδους αναφοράς T-1 και T+1. Ένα προβλεπόμενο σύνολο αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων που εμπίπτει εντός της αποδεκτής απόκλισης για τις περιόδους αναφοράς T-1 και T+1, θα θεωρείται θετικό.

Πρόσθετα, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί επίσης να εξετάσει το μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό σχέδιο της αδειοδοτημένης (συμπεριλαμβανομένων μελλοντικών στοιχείων ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων μέχρι την περίοδο αναφοράς T+4) προκειμένου να αξιολογήσει καλύτερα της στρατηγική της ομάδας.

Ως μέρος της αξιολόγησής του, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί να συυπολογίσει την ακρίβεια του προϋπολογισμού, ήτοι το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων της αδειοδοτημένης για μια περίοδο αναφοράς σε σύγκριση με τα προβλεπόμενα στοιχεία του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων που είχαν υποβληθεί προγενέστερα.

c) *Συνέπεια της μετατροπής των λογαριασμών από τοπικό νόμισμα σε ευρώ*
Εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες μεταβληθούν έτσι ώστε να επηρεάζουν αρνητικά το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων της αδειοδοτημένης σε ευρώ για μια χρήση ή συνολικά για μια οικονομική περίοδο, εν συγκρίσει με το νόμισμα που χρησιμοποιεί η αδειοδοτημένη για τις ετήσιες οικονομικές του καταστάσεις, τότε θα λαμβάνεται υπόψη η ποσότητα των συνεπειών των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Εάν το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων σε τοπικό νόμισμα είναι θετικό, τότε, ως αρχή, η αδειοδοτημένη πρέπει να μην τιμωρείται.

Προς αποφυγή αμφιβολιών, αυτός ο ελαφρυντικός παράγοντας δεν αντιμετωπίζει τις συνέπειες των συναλλαγματικών διαφορών

(συναλλαγματικά κέρδη και/ή ζημίες όπως αναγνωρίζονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις) που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, αλλά αποκλειστικά την μετατροπή του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων από το τοπικό νόμισμα σε ευρώ στα πλαίσια του λογισμικού CL/FFP.

d) *Κατάσταση χρεών*

Μπορεί να ζητηθούν από την αδειοδοτημένη πρόσθετα στοιχεία αναφορικά με την κατάσταση των χρεών της. Αυτό μπορεί να συμπεριλαμβάνει ζητήματα όπως την πηγή του χρέους, την δυνατότητα εξυπηρέτησης των τόκων και των πληρωμών κεφαλαίου, την συμμόρφωση με όσα συμφωνήθηκαν για το χρέος και το χρονοδιάγραμμα ωρίμανσης του χρέους.

Ως μέρος των εκτιμήσεών του, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί να αξιολογήσει μεταξύ άλλων τους ακόλουθους συντελεστές χρέους προκειμένου να αξιολογήσει την δομή του κεφαλαίου και την δυνατότητα εξυπηρέτησης του χρέους από μια ομάδα:

- i) Βαθμός μόχλευσης – το επίπεδο του χρέους εν σχέσει με τα έσοδα και τα πρωτογενή στοιχεία,
- ii) Κερδοφορία και κάλυψη – το επίπεδο των κερδών εν σχέσει με τις δαπάνες εξυπηρέτησης του χρέους,
- iii) Επάρκεια μετρητών – η ικανότητα να καλυφθούν οι αποπληρωμές των τόκων και του κεφαλαίου.

e) *Ανωτέρα βία*

Ως μέρος των εκτιμήσεών του, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί επίσης να λάβει υπόψη έκτακτα γεγονότα ή συνθήκες που βρίσκονται πέραν του ελέγχου της ομάδας και θεωρούνται ως περιπτώσεις ανωτέρας βίας.

f) *Μεγάλες κι απρόβλεπτες μεταβολές στο οικονομικό περιβάλλον*

Ως μέρος των εκτιμήσεών του, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί επίσης να συνυπολογίσει τις ποσοτικοποιημένες χρηματοοικονομικές συνέπειες που επέφεραν στην ομάδα έκτακτα εθνικά οικονομικά γεγονότα τα οποία είναι προσωρινά και θεωρείται ότι βρίσκονται πέραν της γενικής διακύμανσης του οικονομικού περιβάλλοντος. Τέτοια γεγονότα βρίσκονται πέραν του ελέγχου της ομάδας και η ομάδα δεν έχει καμιά εύλογη δυνατότητα να αμβλύνει τις σημαντικές αρνητικές χρηματοοικονομικές συνέπειες.

g) *Δραστηριοποίηση σε αγορά μη αποδοτικών δομών*

Ως μέρος των εκτιμήσεών του, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί να εκτιμήσει εάν η αδειοδοτημένη δραστηριοποιείται σε μια ποδοσφαιρική αγορά μη αποδοτικών δομών. Η μη αποδοτική διάρθρωση μιας ποδοσφαιρικής αγοράς (ήτοι, οριζόμενη ως η εδαφική επικράτεια της ομοσπονδίας μέλους της UEFA) καθορίζεται από την διοίκηση της UEFA σε

ετήσια βάση, μέσω μιας συγκριτικής ανάλυσης των συνολικών εσόδων από εισιτήρια και εσόδων από δικαιώματα αναμετάδοσης που εμφανίζουν οι κορυφαίες ομάδες σε σχέση με τον πληθυσμό της εδαφικής επικράτειας της εν λόγω ομοσπονδίας μέλους της UEFA.

h) *Περιορισμός μεγέθους ομάδας*

Κατά την αξιολόγηση των απαιτήσεων επιτήρησης, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA θα λαμβάνει υπόψη το μέγεθος της αδειοδοτημένης και μπορεί να εξετάζει πιο ευνοϊκά αδειοδοτημένες οι οποίοι χρησιμοποίησαν το πολύ 25 ποδοσφαιριστές (εξαιρουμένων των ποδοσφαιριστών κάτω των 21 ετών) μεταξύ οποιασδήποτε από δυο ετήσιες περιόδους εγγραφών (όπως ορίζεται στον *Κανονισμό Ιδιότητας και Μετεγγραφών Ποδοσφαιριστών της FIFA*) πριν και/ή κατά την διάρκεια εθνικών διοργανώσεων μέσω των οποίων είχαν την δυνατότητα να προκριθούν για μια διασυλλογική διοργάνωσης της UEFA πριν από την περίοδο αδειοδότησης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΙ: Εκούσιες συμφωνίες για την απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων

A. Αρχές

1. Μια ομάδα μπορεί να ζητήσει από το ερευνητικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA να συνάψει μια εκούσια συμφωνία με σκοπό την συμμόρφωση με την απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων.
2. Μια ομάδα έχει δικαίωμα να ζητήσει να συνάψει μια εκούσια συμφωνία, εάν:
 - i) της έχει δοθεί μια έγκυρη άδεια να συμμετάσχει σε διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA από τον εκδότη, αλλά δεν προκρίθηκε σε μια διασυλλογική διοργάνωση για την αγωνιστική περίοδο που προηγείται της θέσης σε εφαρμογή της εκούσιας συμφωνίας, ή
 - ii) έχει προκρίθει σε μια διασυλλογική διοργάνωση της UEFA και πληροί την απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων στην χρήση που προηγείται από την θέση σε εφαρμογή της εκούσιας συμφωνίας, ή
 - iii) έχει αποτελέσει αντικείμενο σημαντικής μεταβολής στην ιδιοκτησία και/ή στον έλεγχο μέσα στους 12 μήνες πριν από την καταληκτική ημερομηνία της αίτησης.
3. Η ομάδα πρέπει να μην αποτελέσει μέρος μια εκούσιας συμφωνίας (όπως ορίζεται στο παρόν παράρτημα) ή υποκείμενο πειθαρχικών μέτρων ή συμφωνίας διακανονισμού (όπως προβλέπεται στους *Δικονομικούς κανόνες του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*) κατά την τελευταία περίοδο αναφοράς.
4. Μια εκούσια συμφωνία μπορεί να καλύπτει πολλαπλές περιόδους αναφοράς.
5. Μια εκούσια συμφωνία περιλαμβάνει ένα διαρθρωμένο σύνολο υποχρεώσεων που μεμονωμένα είναι προσαρμοσμένες στην κατάσταση της ομάδας, στόχους ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων που ορίζονται ως ετήσια και συνολικά αποτελέσματα ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων για κάθε περίοδο αναφορά που καλύπτεται από την συμφωνία, και κάθε άλλη υποχρέωση που συμφωνηθεί με το ερευνητικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.

B. Διαδικασία

1. Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αιτήσεων είναι η 31 Δεκεμβρίου που προηγείται της περιόδου αδειοδότησης στην οποία θα τεθεί σε εφαρμογή η εκούσια συμφωνία.
2. Όταν μια ομάδα αιτείται την υπαγωγή σε εκούσια συμφωνία, πρέπει:
 - a) να υποβάλλει ένα μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό σχέδιο, αποτελούμενο από έναν ισολογισμό, μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και μια κατάσταση ταμειακών ρών που πρέπει να βασίζονται σε εύλογες και συντηρητικές παραδοχές, με την μορφή που γνωστοποιείται από την

διοίκηση της UEFA, συμπεριλαμβανομένων μελλοντικών στοιχείων ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων,

- b) να επιδείξει την ικανότητά της να συνεχίσει ως βιώσιμη επιχείρηση τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου που καλύπτεται από την εκούσια συμφωνία,
 - c) να υποβάλει μια ανέκκλητη δέσμευση από κατόχους συμμετοχικών τίτλων και/ή συνδεδεμένα μέρη περί εισφοράς ποσού μέχρι τουλάχιστον ίσης με το σύνολο των μελλοντικών ελλειμμάτων του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων για όλες τις περιόδους αναφορά που καλύπτονται από την εκούσια συμφωνία. Αυτή η ανέκκλητη δέσμευση πρέπει να αποδεικνύεται μέσω μιας νομικά δεσμευτικής συμφωνίας μεταξύ της αδειοδοτημένης και των κατόχων συμμετοχικών τίτλων και/ή συνδεδεμένων μερών, εφόσον ζητηθεί από το ερευνητικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, πρέπει δε να εξασφαλίζεται επίσης μέσω:
 - i) πληρωμών σε λογαριασμό μεσεγγύησης, ή
 - ii) οποιασδήποτε άλλης μορφής εξασφάλισης θεωρήσει ικανοποιητική το ερευνητικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA (π.χ. Εγγύηση από άλλη εταιρεία στη νομική δομή του ομίλου εκτός της περιμέτρου αναφοράς),
 - d) δυνατότητας να επιδείξει την ικανότητά της να επιτύχει τους στόχους και τις υποχρεώσεις που συμφωνήθηκαν με το ερευνητικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.
3. Το ερευνητικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA εξετάζει κάθε αίτηση και είναι ελεύθερο να συνάψει την εκούσια συμφωνία ή όχι.
4. Το ερευνητικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA επιτρέπει την σωστή και έγκαιρη υλοποίηση κάθε εκούσιας συμφωνίας.
5. Οι ομάδες που δεσμεύονται από μια εκούσια συμφωνία:
- a) υπόσχονται να παρέχουν έγκαιρα προς την διοίκηση της UEFA στοιχεία της συμμόρφωσής τους με όλες τις υποχρεώσεις που συμπεριλαμβάνονται στην εκούσια συμφωνία,
 - b) μπορεί να αποτελέσουν αντικείμενο πειθαρχικών μέτρων από το ερευνητικό ή το δικαστικό τμήμα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, όπως προβλέπεται στους *Δικονομικούς κανόνες του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA* εάν δεν συμμορφώνονται με τους όρους της εκούσιας συμφωνίας.

