

**Κανονισμός Αδειοδότησης Ομάδων και  
Οικονομικής Βιωσιμότητας της UEFA**

**Έκδοση 2023**

**Ενότητα III Επιτήρηση Ομάδων από UEFA**



## Περιεχόμενα

<b>Ενότητα III Επιτήρηση Ομάδων από την UEFA</b>	<b>6</b>
Κεφάλαιο 1 – Δικαιώματα, καθήκοντα και ευθύνες των εμπλεκόμενων μερών	6
Άρθρο 75 Διαδικασία επιτήρησης	6
Άρθρο 76 Υποχρεώσεις του εκδότη	6
Άρθρο 77 Υποχρεώσεις της αδειοδοτημένης	7
Άρθρο 78 Πληροφορίες για την ομάδα	7
Κεφάλαιο 2 – Απαιτήσεις επιτήρησης της ομάδας	8
Άρθρο 79 Πεδίο εφαρμογής και εξαίρεση	8
Απαιτήσεις φερεγγυότητας	9
Άρθρο 80 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς ποδοσφαιρικές ομάδες - (επαυξημένη έκδοση)	9
Άρθρο 81 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς εργαζομένους - (επαυξημένη έκδοση)	10
Άρθρο 82 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών σε φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές - (επαυξημένη έκδοση)	11
Άρθρο 83 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς την UEFA - (επαυξημένη έκδοση)	11
Απαιτήσεις σταθερότητας	12
Άρθρο 84 Σχετικά έσοδα και έξοδα	12
Άρθρο 85 Περίοδος αναφοράς και περίοδος επιτήρησης	12
Άρθρο 86 Υπολογισμός των ποδοσφαιρικών κερδών και των συνολικών [/αθροιστικών] ποδοσφαιρικών κερδών	12
Άρθρο 87 Αποδεκτή απόκλιση	13
Άρθρο 88 Εισφορές	13
Άρθρο 89 Σχετικές επενδύσεις	14
Άρθρο 90 Κανόνας ποδοσφαιρικών κερδών	14
Άρθρο 91 Πληροφορίες για τα ποδοσφαιρικά κέρδη	14
Απαιτήσεις ελέγχου του κόστους	15
Άρθρο 92 Υπολογισμός της αναλογίας κόστους της ομάδας	15
Άρθρο 93 Κανόνας κόστους ομάδας	15
Άρθρο 94 Πληροφορίες για το κόστος της ομάδας	15
Κοινές διατάξεις για όλες τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων	16
Άρθρο 95 Υποχρέωση αναφοράς μεταγενέστερων γεγονότων	16
Άρθρο 96 Μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων	16
<b>Ενότητα IV Τελικές Διατάξεις</b>	<b>17</b>
Άρθρο 97 Υπερισχύον κείμενο και γλώσσα αλληλογραφίας	17
Άρθρο 98 Παραρτήματα	17
Άρθρο 99 Έλεγχοι συμμόρφωσης	17
Άρθρο 100 Πειθαρχικές διαδικασίες	17
Άρθρο 101 Υλοποίηση των διατάξεων	17
Άρθρο 102 Υιοθέτηση, κατάργηση και θέση σε ισχύ	17
Άρθρο 103 Εξαιρέσεις και μεταβατικές διατάξεις όσον αφορά τις απαιτήσεις αδειοδότησης ομάδων	18
Άρθρο 104 Εξαιρέσεις και μεταβατικές διατάξεις όσον αφορά τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων	18
<b>Παράρτημα ΣΤ Ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις</b>	<b>20</b>
ΣΤ.1 Αρχές	20
ΣΤ.2 Ισολογισμός/Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	20
ΣΤ.3 Κατάσταση αποτελεσμάτων (κατάσταση κερδών και ζημιών)	21

ΣΤ.4	Κατάσταση Χρηματοροών (ταμειακών ροών)	22
ΣΤ.5	Σημειώσεις/Προσαρτήματα για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις	23
ΣΤ.6	Πίνακας προσδιορισμού (αξίας) ποδοσφαιριστών	27
ΣΤ.7	Χρηματοοικονομική επισκόπηση από τη διοίκηση	28
<b>Παράρτημα Ζ</b>	<b>Λογιστικές απαιτήσεις για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων</b>	<b>29</b>
Z.1	Αρχές	29
Z.2	Απαιτήσεις ενοποίησης/συνδυασμού	30
Z.3.	Λογιστικές απαιτήσεις για τη μόνιμη μετεγγραφή της εγγραφής ποδοσφαιριστή	30
Z.4.	Λογιστικές απαιτήσεις για την προσωρινή μετεγγραφή της εγγραφής ποδοσφαιριστή	33
Z.5.	Λογιστικές απαιτήσεις για συγκεκριμένα στοιχεία δαπάνης	34
Z.6.	Λογιστικές απαιτήσεις για συγκεκριμένα στοιχεία εσόδων	35
<b>Παράρτημα Η</b>	<b>Έννοια των ληξιπρόθεσμων οφειλών</b>	<b>37</b>
H.1	Αρχές	37
<b>Παράρτημα Θ</b>	<b>Διαδικασίες αξιολόγησης από τον εκδότη</b>	<b>38</b>
Θ.1	Αρχές	38
Θ.2	Αξιολόγηση της έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις	38
Θ.3	Αξιολόγηση των εγγράφων αδειοδότησης για τον κανόνα «καθαρής θέσης»	39
Θ.4	Αξιολόγηση των εγγράφων αδειοδότησης για τη μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών	40
Θ.5	Αξιολόγηση των γραπτών δηλώσεων πριν από την απόφαση αδειοδότησης	40
Θ.6	Αξιολόγηση των μελλοντικών χρηματοοικονομικών στοιχείων	41
Θ.7	Αξιολόγηση των εγγράφων επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις φερεγγυότητας	42
Θ.8	Αξιολόγηση των εγγράφων επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις σταθερότητας	42
Θ.9	Αξιολόγηση των εγγράφων επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις ελέγχου κόστους	43
<b>Παράρτημα Ι</b>	<b>Στοιχεία που σχετίζονται με τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών</b>	<b>44</b>
I.1	Περίληψη υπολογισμού των ποδοσφαιρικών κερδών	44
I.2	Σχετικό εισόδημα	45
I.3	Σχετικά έξοδα	48
I.4	Στοιχεία που δεν περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών	51
I.5	Σχετικές επενδύσεις για το μακροπρόθεσμο όφελος του ποδοσφαίρου	52
I.6	Προϋποθέσεις για την αύξηση της αποδεκτής απόκλισης που ορίζεται στο Άρθρο 87	55
I.7	Ορισμός της εύλογης αξίας	56
I.8	Αξιολόγηση της εύλογης αξίας	56
I.9	Εκτίμηση εύλογης αξίας συναλλαγών ανταλλαγής ποδοσφαιριστών	57
<b>Παράρτημα ΙΑ</b>	<b>Στοιχεία που σχετίζονται με τον υπολογισμό της αναλογίας κόστους ομάδας</b>	<b>58</b>
ΙΑ.1	Αριθμητής αναλογίας κόστους ομάδας	58
ΙΑ.2	Παρονομαστής αναλογίας κόστους ομάδας	60
<b>Παράρτημα ΙΒ</b>	<b>Συνέπειες των παραβιάσεων του κανόνα κόστους της ομάδας</b>	<b>61</b>
ΙΒ.1	Αρχές	61
ΙΒ.2	Ορισμός της σημαντικής παραβίασης	61
ΙΒ.3	Υπολογισμός του χρηματικού [οικονομικού] πειθαρχικού μέτρου	61

---

IB.4	Πίνακας χρηματικού [οικονομικού] πειθαρχικού μέτρου	62
Παράρτημα ΙΓ επιτήρησης	Άλλοι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη αναφορικά με τις απαιτήσεις	63
ΙΓ.1	Άλλοι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη αναφορικά με τις απαιτήσεις επιτήρησης	63

## Ενότητα III Επιτήρηση Ομάδων από την UEFA

### Κεφάλαιο 1 – Δικαιώματα, καθήκοντα και ευθύνες των εμπλεκόμενων μερών

---

#### Άρθρο 75 Διαδικασία επιτήρησης

---

- 75.01 Η διαδικασία επιτήρησης εκκινεί με την υποβολή από τον εκδότη της λίστας των αποφάσεων αδειοδότησης στην UEFA και λήγει στο τέλος της περιόδου αδειοδότησης.
- 75.02 Αποτελείται από τα ακόλουθα ελάχιστα βασικά βήματα:
- Γνωστοποίηση των απαιτήσεων σχετικά με τα έγγραφα επιτήρησης στον εκδότη και στην αδειοδοτημένη,
  - Επιστροφή των απαιτούμενων συμπληρωμένων εγγράφων επιτήρησης από την αδειοδοτημένη στον εκδότη,
  - Αξιολόγηση και επιβεβαίωση της πληρότητας των εγγράφων επιτήρησης κάθε αδειοδοτημένης από τον εκδότη,
  - Υποβολή των επικυρωμένων εγγράφων επιτήρησης από τον εκδότη στην UEFA,
  - Αξιολόγηση των εγγράφων επιτήρησης από τη διοίκηση της UEFA και το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA (CFCB),
  - Κατά περίπτωση, αίτημα για πρόσθετες πληροφορίες από τη διοίκηση της UEFA ή το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA,
  - Απόφαση του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA όπως ορίζεται στις σχετικές διατάξεις του παρόντος κανονισμού και στους διαδικαστικούς κανόνες που διέπουν το *Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*.
- 75.03 Οι προθεσμίες για την υποβολή των επικυρωμένων εγγράφων επιτήρησης στην UEFA γνωστοποιούνται εγκαίρως στους εκδότες από την UEFA.

---

#### Άρθρο 76 Υποχρεώσεις του εκδότη

---

- 76.01 Ο εκδότης οφείλει:
- να γνωστοποιεί τις προθεσμίες της διαδικασίας επιτήρησης στην συνδεδεμένη αδειοδοτημένη ομάδα,
  - να συνεργάζεται με τη διοίκηση της UEFA και το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA όσον αφορά τα αιτήματα και τις έρευνές αυτής,
  - κατ' ελάχιστον, να αξιολογεί τα έγγραφα επιτήρησης της αδειοδοτημένης σύμφωνα με το [Παράρτημα Θ](#),
  - να αξιολογεί και να επιβεβαιώνει στη διοίκηση της UEFA και το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA ότι το επιλεγμένο πλαίσιο αναφοράς είναι το ίδιο που χρησιμοποιείται για την εκπλήρωση των κριτηρίων αδειοδότησης ομάδων και είναι κατάλληλο για σκοπούς επιτήρησης ομάδων,
  - να ενημερώνει τη διοίκηση της UEFA και το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA για κάθε σχετική πληροφορία υποβληθείσα από την αδειοδοτημένη σχετικά με τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων και για κάθε γεγονός που λαμβάνει χώρα μετά την απόφαση αδειοδότησης και συνιστά σημαντική αλλαγή.
- 76.02 Κατά την εκτέλεση αυτών των υποχρεώσεων, ο εκδότης διασφαλίζει την ίση μεταχείριση και εγγυάται την πλήρη εμπιστευτικότητα όλων των παρεχόμενων πληροφοριών.

---

## Άρθρο 77 Υποχρεώσεις της αδειοδοτημένης

---

- 77.01 Η αδειοδοτημένη οφείλει:
- να συνεργάζεται πλήρως και να εγγυάται ότι όλο το προσωπικό συνεργάζεται πλήρως με τον εκδότη, την UEFA και το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA όσον αφορά τα αιτήματα και τις έρευνές τους, μεταξύ άλλων απαντώντας με ακρίβεια και πληρότητα σε όλα τα αιτήματα για έγγραφα, πληροφορίες και άλλα δεδομένα,
  - να χρησιμοποιεί το ίδιο πλαίσιο αναφοράς για τα έγγραφα επιτήρησης που χρησιμοποιείται για την εκπλήρωση των κριτηρίων αδειοδότησης των ομάδων ,
  - να παρέχει στον εκδότη, στη διοίκηση της UEFA και στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA τα έγγραφα επιτήρησης και όλες τις άλλες απαραίτητες πληροφορίες και τα σχετικά έγγραφα που αποδεικνύουν πλήρως ότι πληρούνται οι απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο ή/και πληροφορία που ζητείται και θεωρείται σχετική για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την επιτήρηση των ομάδων, εντός της προθεσμίας που ορίζει ο εκδότης ή/και η UEFA,
  - να παρέχει ή να εξασφαλίζει πρόσβαση στα έγγραφα, τις πληροφορίες, τις εγκαταστάσεις και το προσωπικό της αδειοδοτημένης ή/και οποιασδήποτε άλλης οντότητας στη νομική εταιρική δομή της αδειοδοτημένης που απαιτείται από οποιονδήποτε εκ των κάτωθι, του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, της διοίκησης της UEFA ή/και ένα διορισμένο όργανο/σώμα που ενεργεί για λογαριασμό της UEFA,
  - να επιβεβαιώνει ότι όλα τα υποβληθέντα έγγραφα και πληροφορίες είναι πλήρη, ακριβή και σύμφωνα με τους κανονισμούς,
  - να ενημερώνει αμέσως τον εκδότη εγγράφως για κάθε μεταγενέστερο γεγονός που συνιστά σημαντική αλλαγή, συμπεριλαμβανομένης της αλλαγής της νομικής μορφής, της νομικής εταιρικής δομής (συμπεριλαμβανομένης της αλλαγής ιδιοκτησίας) ή της ταυτότητας.

---

## Άρθρο 78 Πληροφορίες για την ομάδα

---

- 78.01 Η αδειοδοτημένη οφείλει να υποβάλει στη διοίκηση της UEFA και στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA πληροφορίες για την ομάδα, οι οποίες περιλαμβάνουν τη νομική εταιρική δομή της (όπως ορίζεται στην [Παράγραφο 62.02](#)) και πληροφορίες σχετικά με το τελικό ελεγχον μέρος, τον τελικό δικαιούχο και κάθε πρόσωπο που ασκεί σημαντική επιρροή στην αδειοδοτημένη (όπως ορίζεται στην [Παράγραφο 63.01](#)).
- 78.02 Στο πλαίσιο των πληροφοριών για την ομάδα, η αδειοδοτημένη πρέπει να προσδιορίζει σαφώς οποιοδήποτε άλλες ποδοσφαιρικές ομάδες επί των οποίων οποιοδήποτε από τα μέρη που περιλαμβάνονται στη νομική εταιρική δομή, το τελικό ελεγχον μέρος, ο τελικός δικαιούχος και οποιοδήποτε μέρος με σημαντική επιρροή, ή οποιοδήποτε από τα βασικά διευθυντικά στελέχη τους, ασκούν έλεγχο ή σημαντική επιρροή.
- 78.03 Μέχρι την προθεσμία και με τη μορφή που γνωστοποιεί η UEFA, η αδειοδοτημένη πρέπει να προετοιμάσει και να υποβάλει τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 κατά την ετήσια εταιρική χρήση της περιόδου αναφοράς που λήγει κατά το ημερολογιακό έτος έναρξης των διοργανώσεων της UEFA. Εάν δεν έχει υποβληθεί προηγουμένως στη διοίκηση της UEFA και στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, η αδειοδοτημένη πρέπει να παρέχει πληροφορίες για τις αμέσως προηγούμενες δύο περιόδους αναφοράς. Ο εκδότης πρέπει να επιβεβαιώσει την πληρότητα και την ακρίβεια των υποβληθέντων από την αδειοδοτημένη.
- 78.04 Η διοίκηση της UEFA και το στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA πρέπει να ενημερώνονται αμέσως για τυχόν αλλαγές στις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2, οι οποίες προκύπτουν ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της περιόδου αδειοδότησης.
- 78.05 Η αδειοδοτημένη πρέπει να επιβεβαιώνει ότι οι πληροφορίες του ομάδας της είναι πλήρεις, ακριβείς και σύμφωνες με τους παρόντες κανονισμούς. Αυτό πρέπει να αποδεικνύεται με σύντομη δήλωση και υπογραφή από το εκτελεστικό όργανο/εξουσιοδοτημένους υπογράφοντες της αδειοδοτημένης.

## Κεφάλαιο 2 – Απαιτήσεις επιτήρησης της ομάδας

### Άρθρο 79 Πεδίο εφαρμογής και εξαίρεση

- 79.01 Όλες οι αδειοδοτημένες που έχουν γίνει δεκτές στο UEFA Champions League, στο UEFA Europa League ή στο UEFA Europa Conference League (οι σχετικές διοργανώσεις) πρέπει να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων όπως ορίζονται κατωτέρω.
- 79.02 Οι απαιτήσεις παρακολούθησης των ομάδων περιλαμβάνουν τα εξής:
- Απαιτήσεις φερεγγυότητας,
  - Απαιτήσεις σταθερότητας,
  - Απαιτήσεις ελέγχου του κόστους.
- 79.03 Οι απαιτήσεις φερεγγυότητας πρέπει να πληρούνται από όλες τις ομάδες που γίνονται δεκτές στις σχετικές διοργανώσεις.
- 79.04 Οι απαιτήσεις σταθερότητας πρέπει να πληρούνται από όλες τις ομάδες που γίνονται δεκτές στις σχετικές διοργανώσεις, εκτός από τις ομάδες που έχουν δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους σε σχέση με όλους τους εργαζομένους κάτω των 5 εκατομμυρίων ευρώ σε κάθε μία από τις περιόδους αναφοράς που λήγουν κατά τα δύο ημερολογιακά έτη πριν από την έναρξη των διοργανώσεων της UEFA.
- 79.05 Οι απαιτήσεις ελέγχου του κόστους πρέπει να πληρούνται από όλους τις ομάδες που προκρίνονται στη φάση των ομίλων των σχετικών διοργανώσεων, εκτός από τις ομάδες που έχουν δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους σε σχέση με όλους τους εργαζομένους κάτω των 30 εκατομμυρίων ευρώ κατά την περίοδο αναφοράς που λήγει κατά το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο αρχίζουν οι διοργανώσεις της UEFA και κατά την αμέσως προηγούμενη περίοδο αναφοράς.
- 79.06 Οι αποφάσεις που σχετίζονται με την εξαίρεση από τις απαιτήσεις που ορίζονται στο παρόν κεφάλαιο λαμβάνονται από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA και είναι οριστικές.
- 79.07 Εάν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μίας αδειοδοτημένης είναι σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ, τότε για να καθοριστεί εάν θα πρέπει να εξαιρεθεί ή όχι από τις απαιτήσεις σταθερότητας και τις απαιτήσεις ελέγχου του κόστους, τα σχετικά στοιχεία πρέπει να μετατραπούν σε Ευρώ με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία της περιόδου αναφοράς, όπως δημοσιεύεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ή άλλη κατάλληλη πηγή.
- 79.08 Εάν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μίας αδειοδοτημένης αφορούν περίοδο αναφοράς που είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη των 12 μηνών, τότε το κατώτατο ποσό για την εξαίρεση προσαρμόζεται προς τα πάνω ή προς τα κάτω ανάλογα με τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Στη συνέχεια, οι δαπάνες παροχών προς τους εργαζομένους της αδειοδοτημένης συγκρίνονται με το προσαρμοσμένο κατώτατο ποσό.



## Απαιτήσεις φερεγγυότητας

### Άρθρο 80 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς ποδοσφαιρικές ομάδες - (επαυξημένη έκδοση)

- 80.01 Στις 15 Ιουλίου, στις 15 Οκτωβρίου και στις 15 Ιανουαρίου της περιόδου αδειοδότησης, η αδειοδοτημένη δεν πρέπει να έχει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (όπως ορίζονται στην [Παράγραφο 70.02](#) και στο [Παράρτημα Η](#)) προς άλλες ποδοσφαιρικές ομάδες ως αποτέλεσμα υποχρεώσεων που απορρέουν από μετεγγραφές που πρέπει να καταβληθούν έως τις 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου αντίστοιχα.
- 80.02 Η αδειοδοτημένη πρέπει να προετοιμάζει και να υποβάλλει τις πληροφορίες για τις μετεγγραφές εντός της προθεσμίας και με τη μορφή που γνωστοποιεί η UEFA, ακόμη και αν δεν έχουν πραγματοποιηθεί μετεγγραφές κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου. Κάθε αδειοδοτημένη πρέπει να δηλώνει την κατάσταση μη ληξιπρόθεσμων οφειλών στις 15 Ιουλίου και στις 15 Οκτωβρίου. Εάν μία αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιουλίου ή στις 15 Οκτωβρίου, εάν έχει ρυθμισμένες οφειλές στις 15 Οκτωβρίου ή εάν άλλως ζητηθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, τότε η αδειοδοτημένη πρέπει επίσης να δηλώσει ότι δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιανουαρίου. Ο εκδότης πρέπει να επιβεβαιώσει την πληρότητα και την ακρίβεια της υποβληθέντων από την αδειοδοτημένη σύμφωνα με τις διαδικασίες αξιολόγησης του εκδότη που ορίζονται στο [Παράρτημα Θ](#).
- 80.03 Η αδειοδοτημένη πρέπει να γνωστοποιεί:
- όλες τις νέες εγγραφές παικτών (συμπεριλαμβανομένων των δανείων) ως αποτέλεσμα συμφωνιών μεταβίβασης που συνήφθησαν κατά τη 12μηνη περίοδο έως τις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, ανεξάρτητα από το αν υπάρχει εκκρεμές ποσό [προς πληρωμή] στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου,
  - όλες οι μετεγγραφές (είτε αφορούν την αποδέσμευση είτε τις εγγραφές παικτών και ανεξάρτητα από το πότε πραγματοποιήθηκαν οι μετεγγραφές) για τις οποίες υπάρχει εκκρεμές ποσό [προς πληρωμή] ποσό στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, και
  - όλες οι μετεγγραφές που υπόκεινται σε τυχόν αμφισβητούμενα ποσά στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/ 31 Δεκεμβρίου.
- 80.04 Οι πληροφορίες για τις μετεγγραφές πρέπει να περιλαμβάνουν κατ' ελάχιστον τα ακόλουθα (σε σχέση με κάθε μετεγγραφή παίκτη):
- Όνομα και ημερομηνία γέννησης του παίκτη,
  - Ημερομηνία της συμφωνίας μετεγγραφής,
  - Όνομα της ποδοσφαιρικής ομάδας που είναι ο πιστωτής,
  - Καταβληθείσα ή καταβλητέα αμοιβή μετεγγραφής (ή δανεισμού) (συμπεριλαμβανομένης της αποζημίωσης κατάρτισης και της εισφοράς αλληλεγγύης), ακόμη και αν δεν έχει ζητηθεί η καταβολή της από τον πιστωτή,
  - Άλλα άμεσα έξοδα εγγραφής του ποδοσφαιριστή που καταβλήθηκαν ή είναι καταβλητέα,
  - Οποιαδήποτε άλλη αποζημίωση καταβληθείσα ή καταβλητέα στο πλαίσιο συμφωνίας μετεγγραφής παίκτη,
  - Ποσά που διακανονίστηκαν (όπως ορίζονται στο [Παράρτημα Η](#)) πριν από τις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/ 31 Δεκεμβρίου και ημερομηνία(ες) πληρωμής,
  - Υπόλοιπο πληρωτέο στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένης της/των ημερομηνίας/ων λήξης για κάθε μη καταβληθέν στοιχείο,
  - Ληξιπρόθεσμα ποσά στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένων της/των ημερομηνίας/ων λήξης για κάθε απλήρωτο στοιχείο, τυχόν ποσά που διακανονίστηκαν μεταξύ 30 Ιουνίου/ 30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου και 15 Ιουλίου/15 Οκτωβρίου/15 Ιανουαρίου αντίστοιχα και τις αντίστοιχες ημερομηνίες διακανονισμού,
  - Ποσά που έχουν ρυθμισθεί (όπως ορίζονται στο [Παράρτημα Η](#)) στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένων της αρχικής και της νέας ημερομηνίας/των νέων ημερομηνιών λήξης για κάθε στοιχείο που έχει ρυθμισθεί, καθώς και της ημερομηνίας σύναψης γραπτής συμφωνίας μεταξύ των μερών,
  - Αμφισβητούμενα / [εν επιδικία] ποσά (όπως ορίζονται στο [Παράρτημα Η](#)) στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/ 31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένων της αιτίας της επίδικης διαφοράς και

μιας σύντομης περιγραφής των θέσεων όλων των εμπλεκόμενων μερών, και

I. Ποσά υπό αίρεση (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν έχουν ακόμη αναγνωρισθεί στον ισολογισμό στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου.

- 80.05 Οι υποχρεώσεις της αδειοδοτημένης σύμφωνα με τις πληροφορίες για τις μετεγγραφές πρέπει να συμφωνούν/ συμβαδίζουν με τα υποκείμενα λογιστικά της αρχεία.
- 80.06 Εκτός από τις πληροφορίες για τις μετεγγραφές, η αδειοδοτημένη πρέπει να δηλώσει τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από άλλες ποδοσφαιρικές ομάδες όσον αφορά τις υποχρεώσεις που απορρέουν από μετεγγραφές που πρέπει να καταβληθούν έως τις 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και, εάν ζητηθεί, έως τις 31 Δεκεμβρίου με την ανάλυση για κάθε μετεγγραφή.
- 80.07 Η αδειοδοτημένη πρέπει να επιβεβαιώσει ότι οι πληροφορίες για τις μετεγγραφές είναι πλήρεις, ακριβείς και σύμφωνες με τους παρόντες κανονισμούς. Αυτό πρέπει να αποδεικνύεται με σύντομη δήλωση και υπογραφή από το εκτελεστικό όργανο/εξουσιοδοτημένους υπογράφοντες της αδειοδοτημένης.

---

#### Άρθρο 81 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς εργαζομένους - (επαιξημένη έκδοση)

---

- 81.01 Στις 15 Ιουλίου, 15 Οκτωβρίου και 15 Ιανουαρίου της περιόδου αδειοδότησης, η αδειοδοτημένη δεν πρέπει να έχει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (όπως ορίζονται στην [Παράγραφο 71.02](#) και στο [Παράρτημα Η](#)) έναντι των υπαλλήλων της, όπως ορίζονται στην [Παράγραφο 71.03](#) έως [71.05](#), λόγω συμβατικών ή νομικών υποχρεώσεων που πρέπει να καταβληθούν έως τις 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου αντίστοιχα.
- 81.02 Η αδειοδοτημένη πρέπει να συντάσσει και να υποβάλλει δήλωση που να επιβεβαιώνει το σύνολο των πληρωτέων υποχρεώσεων σε σχέση με τους υπαλλήλους και την απουσία ή την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών εντός της προθεσμίας και με τη μορφή που γνωστοποιείται από την UEFA. Κάθε αδειοδοτημένη πρέπει να δηλώνει την κατάσταση μη ύπαρξης ληξιπρόθεσμων οφειλών στις 15 Ιουλίου και στις 15 Οκτωβρίου. Εάν μία αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιουλίου ή στις 15 Οκτωβρίου, εάν έχει ρυθμισμένες οφειλές στις 15 Οκτωβρίου ή εάν άλλως ζητηθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, τότε η αδειοδοτημένη πρέπει επίσης να δηλώσει ότι δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιανουαρίου. Ο εκδότης πρέπει να επιβεβαιώσει την πληρότητα και την ακρίβεια των υποβληθέντων από την αδειοδοτημένη σύμφωνα με τις διαδικασίες αξιολόγησης του εκδότη που ορίζονται στο [Παράρτημα Θ](#).
- 81.03 Η αδειοδοτημένη πρέπει να γνωστοποιεί όλους τους εργαζόμενους για τους οποίους υπάρχει ληξιπρόθεσμο, ρυθμισμένο ή αμφισβητούμενο /[εν επιδικία] ποσό (όπως ορίζεται στο [Παράρτημα Η](#)).
- 81.04 Οι ακόλουθες πληροφορίες πρέπει να παρέχονται, κατ' ελάχιστον, μαζί με ένα επεξηγηματικό σχόλιο:
- Ονοματεπώνυμο και θέση/καθήκοντα του εργαζομένου,
  - Ημερομηνία έναρξης και λήξης (αν υφίστανται),
  - Ληξιπρόθεσμα ποσά στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας/των ημερομηνιών λήξης για κάθε απλήρωτο στοιχείο, τυχόν ποσά που διακανονίστηκαν μεταξύ 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου και 15 Ιουλίου/15 Οκτωβρίου/15 Ιανουαρίου αντίστοιχα και τις αντίστοιχες ημερομηνίες διακανονισμού,
  - Ποσά που έχουν ρυθμιστεί στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένων της αρχικής και της νέας ημερομηνίας(ιών) λήξης για κάθε στοιχείο που έχει ρυθμιστεί, καθώς και της ημερομηνίας σύναψης της γραπτής συμφωνίας μεταξύ των μερών- και
  - Τα αμφισβητούμενα/ [εν επιδικία] ποσά στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένων της αιτίας της επίδικης διαφοράς και μιας σύντομης περιγραφής των θέσεων όλων των εμπλεκόμενων μερών.
- 81.05 Οι υποχρεώσεις της αδειοδοτημένης σύμφωνα με τις πληροφορίες για τους εργαζόμενους πρέπει να συμφωνούν/ συμβαδίζουν με τα υποκείμενα λογιστικά της αρχεία.
- 81.06 Η αδειοδοτημένη πρέπει να επιβεβαιώσει ότι οι πληροφορίες για τους εργαζόμενους είναι πλήρεις, ακριβείς και σύμφωνες με τον παρόντα κανονισμό. Αυτό πρέπει να αποδεικνύεται με

σύντομη δήλωση και υπογραφή από το εκτελεστικό όργανο/εξουσιοδοτημένους υπογράφοντες της αδειοδοτημένης.

---

#### Άρθρο 82 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών σε φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές - (επαιξημένη έκδοση)

---

- 82.01 Στις 15 Ιουλίου, 15 Οκτωβρίου και 15 Ιανουαρίου της περιόδου αδειοδότησης, η αδειοδοτημένη δεν πρέπει να έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές (όπως ορίζονται στην [Παράγραφο 72.02](#) και στο [Παράρτημα Η](#)) προς τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές λόγω συμβατικών ή νομικών υποχρεώσεων για όλους τους απασχολούμενους που πρέπει να καταβληθούν έως τις 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου αντίστοιχα.
- 82.02 Η αδειοδοτημένη πρέπει να συντάσσει και να υποβάλλει δήλωση που να επιβεβαιώνει το σύνολο των οφειλών προς τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές και την απουσία ή την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών εντός της προθεσμίας και με τη μορφή που γνωστοποιείται από την UEFA. Κάθε αδειοδοτημένη πρέπει να δηλώνει την κατάσταση μη ύπαρξης ληξιπρόθεσμων οφειλών στις 15 Ιουλίου και στις 15 Οκτωβρίου. Εάν μία αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιουλίου ή στις 15 Οκτωβρίου, εάν έχει ρυθμισμένες οφειλές στις 15 Οκτωβρίου ή εάν άλλως ζητηθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA,, τότε η αδειοδοτημένη πρέπει επίσης να δηλώσει ότι δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιανουαρίου. Ο εκδότης πρέπει να επιβεβαιώσει την πληρότητα και την ακρίβεια των υποβληθέντων από την αδειοδοτημένη σύμφωνα με τις διαδικασίες αξιολόγησης του εκδότη που ορίζονται στο [Παράρτημα Θ](#).
- 82.03 Οι ακόλουθες πληροφορίες πρέπει να παρέχονται, κατ' ελάχιστον, μαζί με ένα επεξηγηματικό σχόλιο:
- Ονοματεπώνυμο του πιστωτή,
  - Ληξιπρόθεσμα ποσά στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας/ημερομηνιών λήξης για κάθε ανεξόφλητο στοιχείο, τυχόν ποσά που διακανονίστηκαν μεταξύ 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου και 15 Ιουλίου/15 Οκτωβρίου/15 Ιανουαρίου αντίστοιχα και τις αντίστοιχες ημερομηνίες διακανονισμού,
  - Ρυθμισθέντα ποσά (όπως ορίζονται στο [Παράρτημα Η](#)) στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/ 31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένης της αρχικής και της νέας ημερομηνίας/των νέων ημερομηνιών λήξης για κάθε ρυθμισμένο ποσό, καθώς και της ημερομηνίας σύναψης της γραπτής συμφωνίας μεταξύ των μερών,
  - Ποσά για τα οποία εκκρεμεί απόφαση της αρμόδιας αρχής (όπως ορίζεται στο [Παράρτημα Η](#)) στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου και σύντομη περιγραφή του αιτήματος της αδειοδοτημένης, και
  - Αμφισβητούμενα/ [εν επιδικία] ποσά (όπως ορίζονται στο [Παράρτημα Η](#)) στις 30 Ιουνίου/30 Σεπτεμβρίου/31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανομένων της αιτίας της επίδικης διαφοράς και μιας σύντομης περιγραφής των θέσεων όλων των εμπλεκόμενων μερών.
- 82.04 Οι υποχρεώσεις της αδειοδοτημένης σύμφωνα με τις φορολογικές/ασφαλιστικές πληροφορίες πρέπει να συμφωνούν/συμβαδίζουν με τα υποκείμενα λογιστικά της αρχεία.
- 82.05 Η αδειοδοτημένη πρέπει να επιβεβαιώσει ότι οι φορολογικές/ασφαλιστικές πληροφορίες είναι πλήρεις, ακριβείς και σύμφωνες με τους παρόντες κανονισμούς. Αυτό πρέπει να αποδεικνύεται με σύντομη δήλωση και υπογραφή από το εκτελεστικό όργανο/εξουσιοδοτημένους υπογράφοντες της αδειοδοτημένης.

---

#### Άρθρο 83 Μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών προς την UEFA - (επαιξημένη έκδοση)

---

- 83.01 Στις 15 Ιουλίου, στις 15 Οκτωβρίου και στις 15 Ιανουαρίου της περιόδου αδειοδότησης, η αδειοδοτημένη δεν πρέπει να έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές (όπως ορίζονται στο [Παράρτημα Η](#)) έναντι της UEFA και πρόσθετων φορέων που ορίζονται από την UEFA λόγω υποχρεώσεων που πρέπει να πληρωθούν έως τις 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου αντίστοιχα.
- 83.02 Οι οφειλές σε σχέση με την UEFA περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, τα οικονομικά πειθαρχικά μέτρα που έχουν επιβληθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.
- 83.03 Η αδειοδοτημένη οφείλει να συντάσσει και να υποβάλλει δήλωση που να επιβεβαιώνει το

σύνολο των πληρωτέων υποχρεώσεων προς την UEFA και τους πρόσθετους φορείς που ορίζει η UEFA, καθώς και την απουσία ή την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων εντός της προθεσμίας και με τη μορφή που γνωστοποιείται από την UEFA. Κάθε αδειοδοτημένη πρέπει να δηλώνει ότι δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιουλίου και στις 15 Οκτωβρίου. Εάν μία αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιουλίου ή στις 15 Οκτωβρίου, εάν έχει ρυθμισμένες οφειλές στις 15 Οκτωβρίου ή εάν άλλως ζητηθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, τότε η αδειοδοτημένη πρέπει επίσης να δηλώσει ότι δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στις 15 Ιανουαρίου.

## Απαιτήσεις σταθερότητας

### Άρθρο 84 Σχετικά έσοδα και έξοδα

- 84.01 Τα σχετικά έσοδα και τα σχετικά έξοδα ορίζονται στο [Παράρτημα Ι](#).
- 84.02 Τα σχετικά έσοδα και έξοδα πρέπει να υπολογίζονται και να εναρμονίζονται από την αδειοδοτημένη με τις ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και τα υποκείμενα λογιστικά αρχεία και με τις προβλεπόμενες πληροφορίες, κατά περίπτωση.
- 84.03 Τα σχετικά έσοδα και έξοδα πρέπει να προσαρμόζονται ώστε να αντικατοπτρίζουν την εύλογη αξία των εν λόγω συναλλαγών όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα Ι](#) ή, για μετεγγραφές παικτών μεταξύ σωματείων που είναι συνδεδεμένα μέρη, την αξία όπως ορίζεται στο [Παράρτημα Ζ](#).
- 84.04 Εάν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μίας αδειοδοτημένης εκφράζονται σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ, τότε τα σχετικά έσοδα και έξοδα πρέπει να μετατρέπονται σε Ευρώ με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία της περιόδου αναφοράς, όπως δημοσιεύεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ή άλλη κατάλληλη πηγή.

### Άρθρο 85 Περίοδος αναφοράς και περίοδος επιτήρησης

- 85.01 Μια περίοδος αναφοράς καλύπτει ένα οικονομικό έτος για το οποίο μία αδειοδοτημένη αξιολογείται για τους σκοπούς του κανόνα ποδοσφαιρικών κερδών.
- 85.02 Η περίοδος επιτήρησης καλύπτει τρεις διαδοχικές περιόδους αναφοράς κατά τις οποίες μία αδειοδοτημένη αξιολογείται για τους σκοπούς του κανόνα ποδοσφαιρικών κερδών.
- 85.03 Μια περίοδος επιτήρησης περιλαμβάνει:
- την περίοδο αναφοράς T, η οποία είναι η περίοδος αναφοράς που λήγει στο ημερολογιακό έτος κατά το οποίο αρχίζουν οι διοργανώσεις της UEFA,
  - την περίοδο αναφοράς T-1, η οποία είναι η περίοδος αναφοράς που προηγείται αμέσως της περιόδου αναφοράς T και
  - την περίοδο αναφοράς T-2, η οποία είναι η περίοδος αναφοράς που προηγείται αμέσως της περιόδου αναφοράς T-1.

### Άρθρο 86 Υπολογισμός των ποδοσφαιρικών κερδών και των συνολικών [αθροιστικών] ποδοσφαιρικών κερδών

- 86.01 Τα ποδοσφαιρικά κέρδη είναι η διαφορά μεταξύ των σχετικών εσόδων και των σχετικών εξόδων που υπολογίζονται σε σχέση με μια ενιαία περίοδο αναφοράς.
- 86.02 Μια αδειοδοτημένη μπορεί να έχει πλεόνασμα ή έλλειμμα ποδοσφαιρικών κερδών. Πλεόνασμα ποδοσφαιρικών κερδών δημιουργείται όταν τα σχετικά έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα σχετικά έξοδα. Έλλειμμα ποδοσφαιρικών κερδών δημιουργείται όταν τα σχετικά έξοδα είναι μεγαλύτερα από τα σχετικά έσοδα.
- 86.03 Τα συνολικά ποδοσφαιρικά κέρδη είναι το άθροισμα των ποδοσφαιρικών κερδών της αδειοδοτημένης για κάθε μία από τις τρεις διαδοχικές περιόδους αναφοράς έως και την περίοδο αναφοράς που λήγει στο ημερολογιακό έτος κατά το οποίο αρχίζουν οι διοργανώσεις της UEFA (δηλ. περίοδοι αναφοράς T, T-1 και T-2), συν μίας θετικής προσαρμογής για τις σχετικές επενδύσεις σύμφωνα με το [Άρθρο 89](#), εφόσον αυτό εφαρμόζεται.
- 86.04 Εάν τα συνολικά ποδοσφαιρικά κέρδη μίας αδειοδοτημένης είναι θετικά (μηδέν ή άνω του

μηδενός), τότε η αδειοδοτημένη έχει συνολικό πλεόνασμα ποδοσφαιρικών κερδών. Εάν τα συνολικά ποδοσφαιρικά κέρδη μίας αδειοδοτημένης είναι αρνητικά (κάτω του μηδενός), τότε η αδειοδοτημένη έχει συνολικό έλλειμμα ποδοσφαιρικών κερδών.

---

#### Άρθρο 87 Αποδεκτή απόκλιση

---

- 87.01 Η αποδεκτή απόκλιση είναι το μέγιστο δυνατό συνολικό έλλειμμα ποδοσφαιρικών κερδών για να θεωρηθεί ότι μία αδειοδοτημένη συμμορφώνεται με τον κανόνα για τα ποδοσφαιρικά κέρδη.
- 87.02 Η αποδεκτή απόκλιση είναι 5 εκατομμύρια ευρώ. Ωστόσο, το έλλειμμα μπορεί να υπερβεί αυτό το επίπεδο, με ανώτατο όριο τα 60 εκατομμύρια ευρώ, εάν η εν λόγω υπέρβαση καλύπτεται εξ ολοκλήρου είτε από εισφορές κατά την περίοδο αναφοράς T είτε από ίδια κεφάλαια στο τέλος της περιόδου αναφοράς T.
- 87.03 Η αποδεκτή απόκλιση μπορεί να αυξηθεί περαιτέρω μέχρι και 10 εκατομμύρια ευρώ για κάθε περίοδο αναφοράς της περιόδου επιτήρησης κατά την οποία:
- η αδειοδοτημένη δεν έχει υποστεί πειθαρχικό μέτρο σε σχέση με τις απαιτήσεις επιτήρησης ομάδων,
  - η αδειοδοτημένη δεν υπόκειται σε συμφωνία διακανονισμού με το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA και
  - η αδειοδοτημένη συμμορφώνεται με τους ακόλουθους οικονομικούς όρους που ορίζονται στο [Παράρτημα I](#):
    - Θετικά ίδια κεφάλαια,
    - Δείκτης ρευστότητας,
    - Βιώσιμο χρέος,
    - Συνέχιση της δραστηριότητας
- 87.04 Εάν μια περίοδος επιτήρησης περιλαμβάνει περίοδο αναφοράς μεγαλύτερη ή μικρότερη των 12 μηνών, η αποδεκτή απόκλιση προσαρμόζεται προς τα πάνω ή προς τα κάτω ανάλογα με τον αριθμό των μηνών της περιόδου επιτήρησης.

---

#### Άρθρο 88 Εισφορές

---

- 88.01 Οι εισφορές περιλαμβάνουν:
- Εισφορές από συμμετέχοντα σε ίδια κεφάλαια, που είναι ποσά που λαμβάνονται σε σχέση με συμμετοχικούς τίτλους, αφαιρουμένων τυχόν επιστροφών σε συμμετέχοντες σε ίδια κεφάλαια, τα οποία είναι ποσά που καταβάλλονται και/ή είναι πληρωτέα σε συμμετέχοντα σε ίδια κεφάλαια εκτός από διανομές (δηλαδή μερίσματα),
  - Χρήματα που λαμβάνονται από οποιοδήποτε μέρος (όχι μόνο από συνδεδεμένα μέρη) ως δωρεά (π.χ. δωρεά χωρίς όρους) ή παραίτηση από υποχρεώσεις, τα οποία αυξάνουν τα ίδια κεφάλαια της οντότητας χωρίς καμία υποχρέωση για επιστροφή ή για να κάνει οτιδήποτε ως αντάλλαγμα για τη λήψη της δωρεάς ή της παραίτησης και
  - Εισοδηματικές συναλλαγές από οποιοδήποτε μέρος (όχι μόνο από συνδεδεμένα μέρη) που υπερβαίνουν την εύλογη αξία, με την υπέρβαση να ισοδυναμεί με τη διαφορά μεταξύ του ποσού που καταχωρήθηκε στα καθαρά αποτελέσματα της περιόδου αναφοράς και της εύλογης αξίας.
- 88.02 Για την αποφυγή αμφιβολιών, οι ακόλουθοι τύποι συναλλαγών δεν αποτελούν εισφορές:
- Θετική κίνηση στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία/υποχρεώσεις που προκύπτουν από αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων,
  - Δημιουργία, ή αύξηση του υπολοίπου, άλλων αποθεματικών όπου δεν υπάρχει συνεισφορά από τους συμμετέχοντες σε ίδια κεφάλαια,
  - Μια συναλλαγή ως αποτέλεσμα της οποίας η αναφερόμενη οντότητα έχει μια υποχρέωση ή μια ενδεχόμενη υποχρέωση, με την έννοια ότι η αναφερόμενη οντότητα έχει την υποχρέωση να ενεργήσει με έναν ορισμένο τρόπο και
  - Ποσά εισπραχθέντα ή εισπρακτέα από ιδιοκτήτες σε σχέση με (χρηματοοικονομικά) μέσα που ταξινομούνται ως υποχρεώσεις.

- 88.03 Το βάρος απόδειξης περί της ουσίας της εισφοράς, η οποία πρέπει να έχει ολοκληρωθεί από κάθε άποψη και να μην υπόκειται σε οιαδήποτε αίρεση, βαρύνει την αδειοδοτημένη. Τα ταμειακά διαθέσιμα ή ταμειακά ισοδύναμα πρέπει να έχουν εισπραχθεί από την αναφερόμενη οντότητα σε έλεγχο μετά την αφαίρεση της αποπληρωμής σε σχέση με τα εισπραχθέντα χρήματα. Η πρόθεση ή η δέσμευση των ιδιοκτητών να προβούν σε εισφορά δεν αρκεί για να ληφθεί υπόψη η εν λόγω εισφορά.

---

#### Άρθρο 89 Σχετικές επενδύσεις

---

- 89.01 Οι ακόλουθες δαπάνες θεωρούνται σχετικές επενδύσεις για το μακροπρόθεσμο όφελος του ποδοσφαίρου, όπως ορίζονται στο [Παράρτημα I](#):
- Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε αναπτυξιακές δραστηριότητες Υποδομών,
  - Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε αναπτυξιακές δραστηριότητες της κοινότητας,
  - Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου,
  - Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που σχετίζονται με την ομάδα, αφαιρουμένων των αντίστοιχων εσόδων,
  - Χρηματοδοτικές δαπάνες που αποδίδονται άμεσα στην κατασκευή ή/και την ουσιαστική τροποποίηση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων,
  - Δαπάνες για βελτιώσεις μισθωμένων ιδιοκτησιών.
- 89.02 Τα αθροιστικά ποδοσφαιρικά κέρδη μπορούν να αναπροσαρμοστούν θετικά, εάν οι σχετικές δαπάνες περιλαμβάνουν σχετικές επενδύσεις και μόνο εάν το συνολικό ποσό οποιασδήποτε τέτοιας αναπροσαρμογής καλύπτεται είτε από εισφορές στην περίοδο αναφοράς T είτε από ίδια κεφάλαια στο τέλος της περιόδου αναφοράς T που δεν έχουν ήδη χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη της αποδεκτής απόκλισης.

---

#### Άρθρο 90 Κανόνας ποδοσφαιρικών κερδών

---

- 90.01 Μία αδειοδοτημένη συμμορφώνεται με τον κανόνα περί ποδοσφαιρικών κερδών εάν για την περίοδο επιτήρησης έχει:
- συνολικό πλεόνασμα ποδοσφαιρικών κερδών ή
  - συνολικό έλλειμμα ποδοσφαιρικών κερδών που βρίσκεται εντός της αποδεκτής απόκλισης.
- 90.02 Η αδειοδοτημένη δεν συμμορφώνεται με τον κανόνα για τα ποδοσφαιρικά κέρδη εάν έχει συνολικό έλλειμμα ποδοσφαιρικών κερδών που υπερβαίνει την αποδεκτή απόκλιση.

---

#### Άρθρο 91 Πληροφορίες για τα ποδοσφαιρικά κέρδη

---

- 91.01 Μέχρι την προθεσμία και με τη μορφή που γνωστοποιείται από την UEFA, η αδειοδοτημένη πρέπει να προετοιμάσει και να υποβάλει:
- τις πληροφορίες για τα ποδοσφαιρικά κέρδη για την περίοδο αναφοράς T-2, εάν δεν έχουν ήδη υποβληθεί,
  - τις πληροφορίες για τα ποδοσφαιρικά κέρδη για την περίοδο αναφοράς T-1, εάν δεν έχουν ήδη υποβληθεί,
  - τις πληροφορίες ποδοσφαιρικών κερδών για την περίοδο αναφοράς T.
- 91.02 Οι πληροφορίες για τα ποδοσφαιρικά κέρδη πρέπει:
- να αφορούν την ίδια περίοδο αναφοράς που χρησιμοποιείται για την εκπλήρωση των κριτηρίων αδειοδότησης ομάδας, όπως ορίζεται στο [Άρθρο 65](#),
  - να έχουν εγκριθεί από τη διοίκηση, η οποία έγκριση θα αποδεικνύεται με σύντομη δήλωση που επιβεβαιώνει την πληρότητα και την ακρίβεια των πληροφοριών και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου της αδειοδοτημένης.
- 91.03 Τα ποδοσφαιρικά κέρδη, τα συνολικά [/αθροιστικά] ποδοσφαιρικά κέρδη, τα ίδια κεφάλαια και οι εισφορές πρέπει να υπολογίζονται και να εναρμονίζονται από την αδειοδοτημένη με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και τα υποκείμενα λογιστικά αρχεία, τα οποία πρέπει επίσης να υποβάλλονται στην UEFA.

## Απαιτήσεις ελέγχου του κόστους

### Άρθρο 92 Υπολογισμός της αναλογίας κόστους της ομάδας

- 92.01 Η αναλογία κόστους της ομάδας μίας αδειοδοτημένης υπολογίζεται ως το άθροισμα:
- των δαπανών για παροχές σε εργαζομένους σε σχέση με τα αντίστοιχα πρόσωπα,
  - των αποσβέσεων/απομειώσεων του κόστους των αντίστοιχων προσώπων και
  - των εξόδων ατζέντηδων /διαμεσολαβητών/συνδεδεμένων μερών (εάν δεν περιλαμβάνονται στα i ή ii ανωτέρω), διαιρούμενο με το άθροισμα:
  - των προσαρμοσμένων λειτουργικών εσόδων και
  - των καθαρών κερδών/ζημιών από τη διάθεση εγγραφών των αντίστοιχων προσώπων και άλλων εσόδων /εξόδων μετεγγραφών.
- 92.02 Ο αριθμητής της αναλογίας κόστους ομάδας είναι το άθροισμα των i), ii) και iii) ανωτέρω. Ο παρονομαστής της αναλογίας κόστους ομάδας είναι το άθροισμα των iv) και v).
- 92.03 Τα στοιχεία της αναλογίας κόστους ομάδας ορίζονται στο [Παράρτημα ΙΑ](#).
- 92.04 Οι σχετικές περίοδοι για τον υπολογισμό της αναλογίας κόστους ομάδας είναι:
- η 12μηνη περίοδος έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κατά τη διάρκεια της περιόδου αδειοδότησης για τα στοιχεία i) έως iv) ανωτέρω και
  - οι 36 μήνες έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κατά τη διάρκεια της περιόδου αδειοδότησης, κατ' αναλογία 12 μηνών, για το στοιχείο v) ανωτέρω.
- 92.05 Κατ' εξαίρεση, μία αδειοδοτημένη μπορεί να ζητήσει εναλλακτική περίοδο για τα στοιχεία της παραγράφου 1 ανωτέρω, εάν έχει ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης:
- την 31<sup>η</sup> Μαΐου, οπότε μπορεί να καταρτίσει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για εξάμηνη περίοδο που λήγει στις 30 Νοεμβρίου και να χρησιμοποιήσει τις εν λόγω ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τις απαιτήσεις ελέγχου του κόστους, ή
  - την 30<sup>η</sup> Νοεμβρίου, οπότε μπορεί να χρησιμοποιήσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για την περίοδο αναφοράς που λήγει στις 30 Νοεμβρίου για τις απαιτήσεις ελέγχου του κόστους.
- Και στις δύο αυτές εξαιρετικές περιπτώσεις, όλες οι αναφορές στην 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου στις απαιτήσεις ελέγχου του κόστους θα πρέπει να νοούνται ως αναφορές στην 30<sup>η</sup> Νοεμβρίου.

### Άρθρο 93 Κανόνας κόστους ομάδας

- 93.01 Η αναλογία κόστους ομάδας μίας αδειοδοτημένης για την περίοδο αδειοδότησης δεν πρέπει να υπερβαίνει το καθορισμένο όριο του 70%.

### Άρθρο 94 Πληροφορίες για το κόστος της ομάδας

- 94.01 Η αδειοδοτημένη πρέπει να προετοιμάσει και να υποβάλει πληροφορίες για το κόστος της ομάδας εντός της προθεσμίας και με τη μορφή που γνωστοποιείται από την UEFA.
- 94.02 Οι πληροφορίες για το κόστος της ομάδας πρέπει:
- να σχετίζονται με το ίδιο πλαίσιο αναφοράς που χρησιμοποιείται για την εκπλήρωση των κριτηρίων αδειοδότησης, όπως ορίζεται στο [Άρθρο 65](#),
  - να έχουν λάβει έγκριση από τη διοίκηση, η οποία θα πρέπει να αποδεικνύεται με σύντομη δήλωση που επιβεβαιώνει την πληρότητα και την ακρίβεια των πληροφοριών, υπογεγραμμένη από το εκτελεστικό όργανο της αδειοδοτημένης.
- 94.03 Τα στοιχεία της αναλογίας κόστους ομάδας πρέπει να υπολογίζονται και να εναρμονίζονται από την αδειοδοτημένη με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα υποκείμενα λογιστικά αρχεία και τον πίνακα προσδιορισμού [αξίας] ποδοσφαιριστών, συμπεριλαμβανομένων των ελάχιστων πληροφοριών για κάθε σχετικό ποδοσφαιριστή, όπως ορίζεται στο [Παράρτημα ΣΤ.6](#).

## Κοινές διατάξεις για όλες τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων

### Άρθρο 95 Υποχρέωση αναφοράς μεταγενέστερων γεγονότων

- 95.01 Η αδειοδοτημένη πρέπει να ενημερώνει αμέσως τον εκδότη και την UEFA γραπτώς για κάθε σημαντική αλλαγή (ή αλλαγές), συμπεριλαμβανομένου, ενδεικτικά, ενός μεταγενέστερου γεγονότος μείζονος οικονομικής σημασίας, τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης.
- 95.02 Οι πληροφορίες που καταρτίζονται και υποβάλλονται από τη διοίκηση της αδειοδοτημένης πρέπει να περιλαμβάνουν
- περιγραφή της σημαντικής αλλαγής, και όπου είναι δυνατόν να περιγράφουν τη φύση του γεγονότος ή της κατάστασης μείζονος οικονομικής σημασίας και
  - μια εκτίμηση των οικονομικών επιπτώσεων της σημαντικής αλλαγής ή μια δήλωση (με τεκμηρίωση των λόγων) ότι δεν μπορεί να γίνει τέτοια εκτίμηση.

### Άρθρο 96 Μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων

- 96.01 Εάν μία ή περισσότερες από τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων δεν πληρούνται, τότε το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA αποφασίζει, λαμβάνοντας υπόψη άλλους παράγοντες όπως ορίζονται στο Παράρτημα ΙΓ. Λαμβάνει δε τα κατάλληλα μέτρα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του παρόντος κανονισμού και τη διαδικασία που ορίζεται στους *Διαδικαστικούς [Δικονομικούς] Κανόνες που διέπουν το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*.
- 96.02 Σε περίπτωση μη εκπλήρωσης των απαιτήσεων φερεγγυότητας, εάν σε οποιαδήποτε από τις προθεσμίες πληρωμής (15 Ιουλίου, 15 Οκτωβρίου ή 15 Ιανουαρίου κατά την περίοδο αδειοδότησης) η αδειοδοτημένη έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές, όπως περιγράφονται στα [Άρθρα 80](#) έως [83](#), οι οποίες έχουν καθυστερήσει για περισσότερο από 90 ημέρες, το CFCB θα το θεωρήσει ως επιβαρυντικό παράγοντα και, ανάλογα με τις ειδικές περιστάσεις της περίπτωσης, μπορεί να οδηγήσει σε πιθανό αποκλεισμό από μελλοντικές διοργανώσεις, όπως προβλέπεται στους *Διαδικαστικούς [Δικονομικούς] Κανόνες που διέπουν το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*.
- 96.03 Σε περίπτωση μη εκπλήρωσης των απαιτήσεων σταθερότητας, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA έχει τη δυνατότητα να συνάψει συμφωνία διακανονισμού με την αδειοδοτημένη.
- 96.04 Σε περίπτωση μη εκπλήρωσης των απαιτήσεων ελέγχου του κόστους, η αδειοδοτημένη υπόκειται σε οικονομικό πειθαρχικό μέτρο και μπορεί να υποστεί πρόσθετα πειθαρχικά μέτρα βάσει των αρχών που ορίζονται στο [Παράρτημα ΙΒ](#).



## Ενότητα IV Τελικές Διατάξεις

### Άρθρο 97 Υπερισχύον κείμενο και γλώσσα αλληλογραφίας

- 97.01 Σε περίπτωση οποιασδήποτε αμφισβησίας στην ερμηνεία των εκδόσεων του παρόντα κανονισμού στην αγγλική, γαλλική, γερμανική και ρωσική γλώσσα, θα υπερισχύει το κείμενο της αγγλικής γλώσσας.
- 97.02 Κάθε επικοινωνία μεταξύ της UEFA και του εκδότη και/ή της αδειοδοτημένης πρέπει να είναι σε μία από τις τρεις επίσημες γλώσσες της UEFA (αγγλική, γαλλική και γερμανική) και η UEFA μπορεί να ζητήσει από τον εκδότη και/ή την αδειοδοτημένη μια πιστοποιημένη μετάφραση των εγγράφων με δική τους δαπάνη.

### Άρθρο 98 Παραρτήματα

- 98.01 Όλα τα παραρτήματα στον παρόντα κανονισμό αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του.

### Άρθρο 99 Έλεγχοι συμμόρφωσης

- 99.01 Η UEFA ή/και τα εξουσιοδοτημένα όργανα ή οι εξουσιοδοτημένοι φορείς της διατηρούν το δικαίωμα, ανά πάσα στιγμή, να διενεργούν οικονομικούς ελέγχους συμμόρφωσης του εκδότη στις υποψήφιας ή αδειοδοτημένες ομάδες.
- 99.02 Σκοπός των οικονομικών ελέγχων συμμόρφωσης είναι να εξασφαλιστεί ότι ο εκδότης, καθώς επίσης και κάθε υποψήφια ή αδειοδοτημένη ομάδα, πληρούν τις υποχρεώσεις τους όπως προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό και ότι η άδεια χορηγήθηκε σωστά κατά τη χρονική στιγμή της οριστικής απόφασης του εκδότη.
- 99.03 Για τον σκοπό των οικονομικών ελέγχων συμμόρφωσης, σε περίπτωση οποιασδήποτε ασυμφωνίας στην ερμηνεία του εθνικού κανονισμού αδειοδότησης ομάδων μεταξύ της έκδοσης στην επίσημη γλώσσα της UEFA και της έκδοσης στην επίσημη εθνική γλώσσα, υπερισχύει η έκδοση της επίσημης γλώσσας της UEFA.

### Άρθρο 100 Πειθαρχικές διαδικασίες

- 100.01 Το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων (CFCB) της UEFA θα λαμβάνει πάντοτε υπόψη τους γενικούς στόχους του παρόντα κανονισμού, και ειδικότερα την αποτροπή οποιασδήποτε προσπάθειας παράκαμψής τους.
- 100.02 Κάθε παραβίαση του παρόντα κανονισμού θα αντιμετωπίζεται από την UEFA σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό και τους *Δικονομικούς Κανόνες του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*.

### Άρθρο 101 Υλοποίηση των διατάξεων

- 101.01 Η UEFA θα λάβει τις αποφάσεις και θα υιοθετήσει με μορφή οδηγιών, τις λεπτομερείς διατάξεις που απαιτούνται για την υλοποίηση του παρόντα κανονισμού.

### Άρθρο 102 Υιοθέτηση, κατάργηση και θέση σε ισχύ

- 102.01 Ο παρόντας κανονισμός υιοθετήθηκε από την Εκτελεστική Επιτροπή της UEFA στη συνεδρίασή της στις 28 Ιουνίου 2023.
- 102.02 Ο παρόντας κανονισμός αντικαθιστά τον *Κανονισμό Αδειοδότησης Ομάδων και Οικονομικής Βιωσιμότητας της UEFA (UEFA Club Licensing and Financial Sustainability Regulations) (Έκδοση 2022)*.
- 102.03 Ο παρόντας κανονισμός τίθεται σε ισχύ την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2023, εξαιρουμένων των μεταβατικών διατάξεων που καθορίζονται στα [Άρθρα 103](#) και [104](#).

---

## Άρθρο 103 Εξαιρέσεις και μεταβατικές διατάξεις όσον αφορά τις απαιτήσεις αδειοδότησης ομάδων

---

- 103.01 Με την επιφύλαξη της παραγράφου 102.3 ανωτέρω, το [Άρθρο 21](#) (Δραστηριότητες για το Ποδόσφαιρο Γυναικών), το [Άρθρο 49](#) (Προπονητής τερματοφυλάκων της πρώτης ομάδας) και το [Άρθρο 52](#) (Προπονητής τερματοφυλάκων ομάδων υποδομών) δεν εφαρμόζονται για την περίοδο αδειοδότησης 2023/2024.
- 103.02 Κατ' εξαίρεση της [Παραγράφου 20.01\(α\)](#) (Ομάδες Τμημάτων Υποδομών), για την περίοδο αδειοδότησης 2023/24, η υποψήφια για άδεια πρέπει να διαθέτει τουλάχιστον τρεις ομάδες (τμήματα υποδομών) εντός του ηλικιακού εύρους 10 έως 21 ετών.
- 103.03 Κατ' εξαίρεση της [Παραγράφου 51.02](#) (Προπονητές τμημάτων υποδομών), για την περίοδο αδειοδότησης 2023/24 τουλάχιστον δύο από τους προπονητές των ομάδων (τμημάτων) υποδομών της υποψήφιας πρέπει να κατέχουν έκαστος μίνιμουμ ένα από τα καθορισμένα ελάχιστα προσόντα προπονητή.
- 103.04 Κατ' εξαίρεση του [Άρθρου 69](#), για την περίοδο αδειοδότησης 2024/25, η μη τήρηση του κανόνα καθαρής θέσης δεν θα οδηγήσει σε απόρριψη του αιτήματος αδειοδότησης αλλά σε κύρωση που θα καθορίζεται από τον εκδότη σύμφωνα με τον κατάλογο κυρώσεων του.

---

## Άρθρο 104 Εξαιρέσεις και μεταβατικές διατάξεις όσον αφορά τις απαιτήσεις επιτήρησης των ομάδων

---

- 104.01 Οι ακόλουθες μεταβατικές διατάξεις ισχύουν όσον αφορά τις απαιτήσεις σταθερότητας ([Άρθρο 84](#) έως [Άρθρο 91](#)):
- Για την περίοδο αδειοδότησης 2023/24:
    - δεν εφαρμόζονται τα [Άρθρα 85](#) έως [87](#) και το [Άρθρο 90](#), και
    - Κατ' εξαίρεση του [Άρθρου 91](#), η αδειοδοτημένη υποχρεούται να υποβάλει πληροφορίες για τα ποδοσφαιρικά κέρδη μόνο για την περίοδο αναφοράς που λήγει το 2023.
  - Για την περίοδο αδειοδότησης 2024/25:
    - Κατ' εξαίρεση του [Άρθρου 86](#), τα συνολικά ποδοσφαιρικά κέρδη της αδειοδοτημένης είναι το άθροισμα των ποδοσφαιρικών κερδών της αδειοδοτημένης για καθεμία από τις δύο περιόδους αναφοράς που λήγουν το 2023 και το 2024 και
    - Κατ' εξαίρεση του [Άρθρου 91](#), η αδειοδοτημένη υποχρεούται να υποβάλει πληροφορίες για τα ποδοσφαιρικά κέρδη για τις περιόδους αναφοράς που λήγουν το 2023 και το 2024.
- 104.02 Οι ακόλουθες μεταβατικές διατάξεις ισχύουν όσον αφορά τις απαιτήσεις ελέγχου του κόστους ([Άρθρο 92](#) έως [Άρθρο 94](#)):
- Για την περίοδο αδειοδότησης 2023/24:
    - Κατ' εξαίρεση του [Άρθρου 93](#), το καθορισμένο όριο είναι 90% και
    - Κατ' εξαίρεση της [παραγράφου 92\(4\)](#), για την αναλογία κόστους ομάδας, τα κέρδη ή οι ζημιές από τη διάθεση (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών και άλλα έσοδα/έξοδα μεταβίβασης υπολογίζονται από τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της αδειοδοτημένης είτε για τους 12 μήνες, είτε για τους 24 μήνες, είτε για τους 36 μήνες έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κατά τη διάρκεια της περιόδου αδειοδότησης, κατά την κρίση της αδειοδοτημένης, και στη συνέχεια επιμερίζονται σε 12 μήνες.
  - Για την περίοδο αδειοδότησης 2024/25:
    - Κατ' εξαίρεση του [Άρθρου 93](#), το καθορισμένο όριο είναι 80% και
    - Κατ' εξαίρεση του [Παραγράφου 92.04](#), για την αναλογία κόστους ομάδας, τα κέρδη ή οι ζημιές από τη διάθεση (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών και άλλα έσοδα/έξοδα μεταβίβασης υπολογίζονται από τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της αδειοδοτημένης είτε για τους 24 μήνες είτε για τους 36 μήνες έως τις 31 Δεκεμβρίου κατά τη διάρκεια της περιόδου αδειοδότησης, κατά την κρίση της αδειοδοτημένης, και στη συνέχεια επιμερίζονται σε 12 μήνες.

---

Εκ μέρους της Εκτελεστικής Επιτροπής της UEFA:

Αλεξάντερ Τσέφριν  
Πρόεδρος

Θεόδωρος Θεοδωρίδης  
Γενικός Γραμματέας

Νιόν, 28 Ιουνίου 2023

## Παράρτημα ΣΤ Ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

### ΣΤ.1 Αρχές

ΣΤ.1.1 Με την επιφύλαξη των απαιτήσεων της εθνικής λογιστικής πρακτικής, των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις, τα οικονομικά κριτήρια του παρόντος κανονισμού απαιτούν από τις υποψήφιας/αδειοδοτημένες ομάδες να παρουσιάζουν ένα συγκεκριμένο ελάχιστο επίπεδο χρηματοοικονομικών στοιχείων στον εκδότη, όπως ορίζεται στα [Άρθρα 66, 68 και 74](#).

ΣΤ.1.2 Κάθε συστατικό στοιχείο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων πρέπει να προσδιορίζεται ξεκάθαρα. Οι κάτωθι πληροφορίες πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς και να επαναλαμβάνονται όπου απαιτείται εντός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, με σκοπό την σωστή κατανόηση των πληροφοριών που παρουσιάζονται:

- a. Η επωνυμία (και η νομική μορφή), η έδρα και η επαγγελματική διεύθυνση της αναφερόμενης (υπόχρεης) οντότητας/οντοτήτων και κάθε μεταβολή στις πληροφορίες αυτές από την προηγούμενη ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης,
- b. Εάν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία καλύπτουν τη μεμονωμένη υποψήφια/αδειοδοτημένη, έναν όμιλο οντοτήτων ή κάποιον άλλο συνδυασμό οντοτήτων, και μια περιγραφή της δομής και της σύνθεσης κάθε τέτοιου ομίλου ή συνδυασμού,
- c. Την προηγούμενη ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης και την περίοδο που καλύπτουν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία (για αμφότερα τα τρέχοντα και συγκριτικά στοιχεία), και
- d. Το νόμισμα παρουσίασης των στοιχείων.

ΣΤ.1.3 Εάν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ορίζονται στο [Παράρτημα ΣΤ](#), τότε η υποψήφια πρέπει, επίσης, να υποβάλει στον εκδότη:

- a. συμπληρωματικές πληροφορίες για την ικανοποίηση των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο [Παράρτημα ΣΤ](#),
- b. μία έκθεση αξιολόγησης που παρέχεται από τον ίδιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που υπογράφει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μέσω προσυμφωνημένων διαδικασιών που καθορίζονται από τον εκδότη όσον αφορά την πληρότητα και την ακρίβεια των αναθεωρημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### ΣΤ.2 Ισολογισμός/Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

ΣΤ.2.1 Οι ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης για τον ισολογισμό αναφέρονται κατωτέρω:

#### Περιουσιακά στοιχεία

- i. μετρητά και ταμειακά ισοδύναμα
- ii. λογαριασμοί εισπρακτέοι από μετεγγραφές ποδοσφαιριστών (τρέχοντες και μη)
- iii. λογαριασμοί εισπρακτέοι από όμιλο οντοτήτων και άλλα συνδεδεμένα μέρη (τρέχοντες και μη)
- iv. λοιποί τρέχοντες εισπρακτέοι λογαριασμοί

- v. φορολογικές απαιτήσεις (τρέχουσες και μη)
- vi. απογραφές
- vii. άλλα στοιχεία του ενεργητικού (τρέχοντα και μη)
- viii. πάγια ενσώματα στοιχεία ενεργητικού
- ix. άυλα στοιχεία ενεργητικού – εγγραφές ποδοσφαιριστών
- x. άυλα στοιχεία ενεργητικού – λοιπά
- xi. επενδύσεις

#### Υποχρεώσεις

- xii. τραπεζικές υπεραναλήψεις
- xiii. τραπεζικά και λοιπά δάνεια (τρέχοντα και μη)
- xiv. λογαριασμοί πληρωτέοι προς όμιλο οντοτήτων και άλλα συνδεδεμένα μέρη (τρέχοντες και μη)
- xv. λογαριασμοί πληρωτέοι σχετικοί με μετεγγραφές ποδοσφαιριστών (τρέχοντες και μη)
- xvi. λογαριασμοί πληρωτέοι σε εργαζόμενους (τρέχοντες και μη)
- xvii. λογαριασμοί πληρωτέοι σε φορολογικές αρχές/ασφαλιστικούς φορείς (τρέχοντες και μη)
- xviii. δεδουλευμένα έξοδα και μελλοντικά έσοδα (τρέχοντα και μη)
- xix. λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις (τρέχουσες και μη)
- xx. λοιποί τρέχοντες πληρωτέοι λογαριασμοί
- xxi. προβλέψεις (βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες)
- xxii. άλλες υποχρεώσεις (τρέχουσες και μη)

#### Καθαρά περιουσιακά στοιχεία/υποχρεώσεις

- xxiii. καθαρά περιουσιακά στοιχεία / υποχρεώσεις

#### Ίδια κεφάλαια

- xxiv. μετοχικό/αποθεματικό κεφάλαιο
- xxv. αδιανέμητα κέρδη
- xxvi. λοιπά αποθεματικά
- xxvii. παρακρατημένα κέρδη

ΣΤ.2.2 Η διοίκηση μπορεί να θεωρήσει ότι τα πεδία (i) έως (xxvii) παρουσιάζονται καλύτερα στον ισολογισμό ή στα προσαρτήματα.

### ΣΤ.3 Κατάσταση αποτελεσμάτων (κατάσταση κερδών και ζημιών)

ΣΤ.3.1 Οι ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης για την κατάσταση αποτελεσμάτων (κατάσταση κερδών και ζημιών) ορίζονται κατωτέρω:

#### Έσοδα

- i. έσοδα από εισιτήρια
- ii. χορηγίες και διαφημίσεις
- iii. δικαιώματα αναμετάδοσης
- iv. εμπορικές δραστηριότητες
- v. επίδομα μηχανισμού αλληλεγγύης και χρηματικά έπαθλα UEFA
- vi. επιχορηγήσεις από εθνικό φορέα ποδοσφαίρου ή κυβέρνηση
- vii. άλλα λειτουργικά έσοδα
- viii. σύνολο εσόδων (σύνολο στοιχείων i έως vii)

## Έξοδα

- ix. κόστος πωλήσεων/υλικών
- x. δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους (ποδοσφαιριστών και λοιπών εργαζόμενων)
- xi. απόσβεση και απομείωση ενσώματων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού
- xii. απόσβεση και απομείωση λοιπών άυλων στοιχείων του ενεργητικού (εξαιρουμένων των εγγραφών ποδοσφαιριστών)
- xiii. λοιπά λειτουργικά έξοδα
- xiv. σύνολο λειτουργικών εξόδων (σύνολο στοιχείων ix έως xiii)

## Εγγραφές ποδοσφαιριστών

- xv. απόσβεση εγγραφών παικτών και απομείωση εγγραφών παικτών
- xvi. κέρδη/ζημιές από τη διάθεση (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών
- xvii. λοιπά έσοδα/έξοδα μετεγγραφών
- xviii. σύνολο καθαρού αποτελέσματος από εγγραφές ποδοσφαιριστών (σύνολο στοιχείων xv και xvii)

## Μη λειτουργικά έξοδα

- xix. κέρδη/ζημιές από τη διάθεση ενσώματων πάγιων στοιχείων
- xx. χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα
- xxi. μη λειτουργικά έσοδα/έξοδα
- xxii. φορολογικά έσοδα/δαπάνες
- xxiii. κέρδη ή ζημιές μετά από φόρους (σύνολο στοιχείων xviii, xiv, xviii και xix έως xxii)

ΣΤ.3.2 Η διοίκηση μπορεί να θεωρήσει ότι τα πεδία (i) έως (xviii) παρουσιάζονται καλύτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στις σημειώσεις/προσαρτήματα.

## ΣΤ.4 Κατάσταση Χρηματοροών (ταμειακών ροών)

ΣΤ.4.1 Η κατάσταση χρηματοροών (ταμειακών ροών) πρέπει να παρουσιάζει τις ταμειακές ροές για την οικονομική περίοδο, κατηγοριοποιημένες ξεχωριστά σύμφωνα με τα ακόλουθα:

### Ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Οι λειτουργικές δραστηριότητες αποτελούν τις κύριες δραστηριότητες παραγωγής εσόδων της οντότητας και λοιπές δραστηριότητες που δεν αποτελούν επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Συνεπώς, προέρχονται γενικά από τις συναλλαγές και λοιπά συμβάντα που επηρεάζουν τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών ή ζημιών. Οι ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης ορίζονται κατωτέρω:

- i. Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα εισροών/εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες

### Ταμειακές εισροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Ως επενδυτικές δραστηριότητες νοούνται η απόκτηση και διάθεση μακροπρόθεσμων στοιχείων (συμπεριλαμβανομένων των εγγραφών ποδοσφαιριστών) και λοιπές επενδύσεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα ταμειακά ισοδύναμα. Η αναφερόμενη οντότητα οφείλει να δηλώνει ξεχωριστά τις κύριες κατηγορίες ακαθάριστων εισροών μετρητών και τις ακαθάριστες πληρωμές μετρητών που προκύπτουν από τις επενδυτικές δραστηριότητες. Οι ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης ορίζονται κατωτέρω:

- i. Ταμειακές εισροές/εκροές από εγγραφές ποδοσφαιριστών (απόκτηση/διάθεση)
- ii. Ταμειακές εισροές/εκροές από απόκτηση/διάθεση ενσώματων πάγιων ή άυλων στοιχείων του ενεργητικού
- iii. Λοιπές ταμειακές εισροές/εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες

## Ταμειακές εισροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Ως χρηματοδοτικές δραστηριότητες νοούνται οι δραστηριότητες που έχουν ως αποτέλεσμα μεταβολές στο μέγεθος και στη σύνθεση του εισφερόμενου μετοχικού κεφαλαίου και δανεισμούς της αναφερόμενης οντότητας. Η οντότητα οφείλει να δηλώνει ξεχωριστά τις κύριες κατηγορίες ακαθάριστων εισροών μετρητών και τις ακαθάριστες πληρωμές μετρητών που προκύπτουν από τις χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης καθορίζονται κατωτέρω:

- i. Ταμειακές εισροές/εκροές από δανεισμούς – μετόχων και συνδεδεμένων μερών
- ii. Ταμειακές εισροές/εκροές από δανεισμούς – χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων
- iii. Ταμειακές εισροές από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου/ιδίων κεφαλαίων
- iv. Ταμειακές εκροές από πληρωμή μερισμάτων προς ιδιοκτήτες/μετόχους
- v. Λοιπές ταμειακές εισροές/εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

### Λοιπές ταμειακές εισροές

Οι λοιπές ταμειακές εισροές από τόκους και μερίσματα που εισπράχθηκαν και καταβλήθηκαν πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά. Καθεμία πρέπει να γνωστοποιείται με έναν συνεπή τρόπο από περίοδο σε περίοδο ως λειτουργικές, επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Οι ταμειακές εισροές που προκύπτουν από φόρους εισοδήματος πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά και να κατηγοριοποιούνται ως ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες, εκτός εάν μπορούν να προσδιοριστούν καταλλήλως και συγκεκριμένα ως χρηματοδοτικές και επενδυτικές δραστηριότητες.

**ΣΤ.4.2** Τα στοιχεία των ταμειακών διαθέσιμων και των ισοδυνάμων τους πρέπει να γνωστοποιούνται και να παρουσιάζεται συμφωνία των ποσών στην κατάσταση ταμειακών εισροών, με τα ισοδύναμα στοιχεία που αναφέρονται στον ισολογισμό.

## ΣΤ.5 Σημειώσεις/Προσαρτήματα για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

**ΣΤ.5.1** Οι σημειώσεις/ προσαρτήματα στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρουσιάζονται με συστηματικό τρόπο. Κάθε στοιχείο του ισολογισμού, της κατάστασης αποτελεσμάτων (κερδών/ ζημιών) και της κατάστασης χρηματοροών (ταμειακών ροών) πρέπει να διασταυρώνεται με κάθε σχετική πληροφορία στις σημειώσεις. Οι ελάχιστες απαιτήσεις για τη γνωστοποίηση στις σημειώσεις είναι οι ακόλουθες:

### a. Λογιστικές πολιτικές

Η βάση για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν.

### b. Πάγια ενσώματα στοιχεία ενεργητικού

Κάθε κατηγορία ενσώματων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού πρέπει να γνωστοποιείται ξεχωριστά (π.χ. ακίνητα, γήπεδο και εξοπλισμός, δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων).

Για κάθε κατηγορία πάγιων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού πρέπει να γνωστοποιούνται τα ακόλουθα στοιχεία:

- i. η ακαθάριστη λογιστική αξία και η πρόβλεψη απόσβεσης (συνολικά μαζί με την σωρευμένη ζημία απομείωσης) κατά την έναρξη και το τέλος της περιόδου, και
- ii. η συμφωνία της λογιστικής αξίας στην έναρξη και στο τέλος της περιόδου, που θα εμφανίζει τις προσθέσεις, διαθέσεις, αυξήσεις ή μειώσεις κατά τη διάρκεια της περιόδου, όπως προέκυψαν από αναπροσαρμογές, οποιεσδήποτε ζημίες που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) κατά την διάρκεια της περιόδου, οποιεσδήποτε ζημίες απομείωσης που αναστράφηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη διάρκεια της περιόδου και τις αποσβέσεις.

Οι μέθοδοι απόσβεσης και ο ωφέλιμος βίος (ή ρυθμός απόσβεσης) που χρησιμοποιούνται πρέπει να γνωστοποιούνται στις σημειώσεις λογιστικής πολιτικής.

c. *Άυλα πάγια στοιχεία του ενεργητικού*

Κάθε κατηγορία άυλων στοιχείων του ενεργητικού πρέπει να γνωστοποιείται ξεχωριστά (π.χ. εγγραφές ποδοσφαιριστών, υπεραξία, λοιπά άυλα πάγια στοιχεία του ενεργητικού).

Για κάθε κατηγορία άυλων στοιχείων του ενεργητικού πρέπει να γνωστοποιούνται τα ακόλουθα στοιχεία:

- i. η ακαθάριστη λογιστική αξία και η πρόβλεψη απόσβεσης (συνολικά μαζί με την σωρευμένη ζημία απομείωσης) κατά την έναρξη και το τέλος της περιόδου, και
- ii. συμφωνία της λογιστικής αξίας στην έναρξη και στο τέλος της περιόδου, που θα εμφανίζει τις προσθέσεις, διαθέσεις, μειώσεις κατά την διάρκεια της περιόδου, όπως προέκυψαν από ζημίες απομείωσης που αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια της περιόδου, και απόσβεση.  
Για περισσότερες πληροφορίες σε σχέση με τις λογιστικές απαιτήσεις για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών, δείτε το [Παράρτημα Ζ](#).

d. *Ενεχυρασμένα περιουσιακά στοιχεία και περιουσιακά στοιχεία με παρακράτηση κυριότητας*

Η αναφερόμενη οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί:

- i. Την ύπαρξη και τα ποσά περιορισμών στους τίτλους και στην ιδιοκτησία, στις εγκαταστάσεις και στον εξοπλισμό (όπως το στάδιο και οι προπονητικές εγκαταστάσεις) που έχουν δεσμευτεί ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις.
- ii. Την ύπαρξη και τη λογιστική αξία άυλων περιουσιακών στοιχείων των οποίων ο τίτλος είναι βεβαρημένος και η λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων (όπως εγγραφές παικτών) που έχουν δεσμευτεί ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις και
- iii. Την ύπαρξη και τη λογιστική αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή/και το ποσό των μελλοντικών εσόδων (όπως απαιτήσεις και μελλοντικά έσοδα από διάθεση εγγραφής παίκτη, διανομές αγώνων/χρηματικά έπαθλα, εισιτήρια διαρκείας και άλλες εισπράξεις εισιτηρίων, δικαιώματα αναμετάδοσης και χορηγικές συμφωνίες) που έχουν δεσμευθεί ως εξασφάλιση για υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

e. *Επενδύσεις*

Οι επενδύσεις πρέπει να συμπεριλαμβάνουν επενδύσεις σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οντότητες και συνεργάτες. Σε σχέση με τις επενδύσεις σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες επιχειρήσεις και συνεργάτες, θα γνωστοποιούνται κατ' ελάχιστον τα κατωτέρω στοιχεία για κάθε επένδυση:

- i. Επωνυμία,
- ii. Χώρα σύστασης ή εγκατάστασης/διαμονής,
- iii. Είδος επαγγελματικής δραστηριότητας/επιχειρήσεων της οντότητας,
- iv. Ποσοστό τίτλου ιδιοκτησίας,
- v. Εφόσον διαφέρει, ποσοστό κατεχόμενων μετοχών με δικαίωμα ψήφου, και
- vi. Περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιήθηκε για το υπολογισμό των επενδύσεων.

f. *Τραπεζικές υπεραναλήψεις και δάνεια*

Για κάθε κατηγορία χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, πρέπει να γνωστοποιούνται τα ακόλουθα στοιχεία:

- i. πληροφορίες για την έκταση και τη φύση των χρηματοοικονομικών τίτλων, συμπεριλαμβανομένων των ποσών και της διάρκειας και οποιωνδήποτε σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που μπορεί να επηρεάζουν το ποσό, τον χρόνο και τη βεβαιότητα/σταθερότητα μελλοντικών ταμειακών ροών, και
- ii. τις λογιστικές πολιτικές και τις μεθόδους που υιοθετήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των κριτηρίων αναγνώρισης και τη βάση των μετρήσεων που εφαρμόστηκε.



g. *Προβλέψεις*

Οι προβλέψεις πρέπει να γνωστοποιούνται σε ξεχωριστές κατηγορίες. Προκειμένου να καθοριστεί ποιες προβλέψεις μπορούν να συγκεντρωθούν σε μια κατηγορία, πρέπει να εξετάζεται εάν η φύση των ειδών είναι αρκετά όμοια ώστε να συνδυαστούν σε μια δήλωση ενός μόνο ποσού.

Για κάθε κατηγορία προβλέψεων, πρέπει να γνωστοποιούνται η λογιστική αξία στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, το ποσό που αξιοποιήθηκε και κάθε ποσό που αποδεσμεύτηκε ή πιστώθηκε στη συγκεκριμένη περίοδο.

h. *Εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά*

Το μετοχικό κεφάλαιο, τα λοιπά αποθεματικά και τα αδιανέμητα κέρδη πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά.

i. *Μετοχικό/Αποθεματικό κεφάλαιο*

Σε σχέση με το εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς, πρέπει να γνωστοποιούνται τα ακόλουθα:

- πλήθος και είδος των μετοχών που εκδόθηκαν,
- ποσό υπέρ το άρτιο (εάν υπάρχει) που προκύπτει από τις εκδοθείσες μετοχές,
- συνολικό ποσό που εισπράχθηκε ως αποτέλεσμα της έκδοσης των μετοχών,
- αιτία για την έκδοση νέων μετοχών.

ii. *Αποθεματικά αναπροσαρμογής*

Στις περιπτώσεις όπου ακίνητα, το γήπεδο και ο εξοπλισμός ή/και άυλα στοιχεία δηλώνονται σε αναπροσαρμοσμένα ποσά, πρέπει να γνωστοποιείται το πλεόνασμα της αναπροσαρμογής που καταδεικνύει τη μεταβολή για την περίοδο αναφοράς και τυχόν περιορισμοί στη διανομή του υπολοίπου στους μετόχους.

iii. *Λοιπά αποθεματικά*

Οποιαδήποτε άλλη μορφή αποθεματικών που δεν περιλαμβάνεται στα αποθεματικά αναπροσαρμογής, συμπεριλαμβανομένων τυχόν μεταβολών για την περίοδο αναφοράς και τυχόν περιορισμών στη διανομή του υπολοίπου στους μετόχους, πρέπει να γνωστοποιείται.

iv. *Αδιανέμητα κέρδη*

Το υπόλοιπο των αδιανέμητων κερδών (ήτοι σωρευμένα κέρδη ή ζημίες) κατά την έναρξη της περιόδου αναφοράς και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, όπως επίσης και οι μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς πρέπει να γνωστοποιούνται.

i. *Ελέγχων εταίρος (μέρος) και τελικό έλεγχο μέρος*

Όταν η υπόχρεη οντότητα ελέγχεται από ένα άλλο έλεγχο μέρος, πρέπει να γνωστοποιείται η σχέση συνδεδεμένου μέρους και η επωνυμία του μέρους αυτού και, αν διαφέρει, αυτός του μέρους που έχει τον τελικό έλεγχο. Τα στοιχεία αυτά πρέπει να γνωστοποιούνται ανεξάρτητα από το αν έχουν γίνει συναλλαγές μεταξύ της υπόχρεης (αναφερόμενης) οντότητας και του ελέγχοντος μέρους ή μερών.

j. *Συναλλαγές συνδεδεμένου μέρους*

Ως συναλλαγή συνδεδεμένου μέρους νοείται η μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή υποχρεώσεων μεταξύ συνδεδεμένων μερών, ανεξάρτητα από το αν έχει χρεωθεί ένα τίμημα. Μια συναλλαγή με συνδεδεμένο μέρος μπορεί να έχει πραγματοποιηθεί ή όχι στην εύλογη αξία.

Εάν έχουν γίνει μία ή περισσότερες συναλλαγές συνδεδεμένου μέρους κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, η υπόχρεη οντότητα οφείλει να γνωστοποιήσει τη φύση της σχέσης της με το συνδεδεμένο μέρος καθώς και πληροφορίες για εκείνες τις συναλλαγές και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων, που απαιτούνται προκειμένου να κατανοηθεί η δυναμική επίπτωση της σχέσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κονδύλια παρόμοιας φύσης μπορούν να γνωστοποιούνται συγκεντρωτικά, εκτός αν η γνωστοποίησή τους ξεχωριστά είναι αναγκαία για την κατανόηση των επιδράσεων των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της υπόχρεης οντότητας.

Οι γνωστοποιήσεις για κάθε συνδεδεμένο μέρος πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον:

- i. το ποσό και τη φύση των συναλλαγών,
- ii. το ποσό των ανεξόφλητων υπολοίπων, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων, και:
  - τους όρους και τις προϋποθέσεις αυτών, συμπεριλαμβανομένου του αν είναι εξασφαλισμένα, και τη φύση του ανταλλάγματος με το οποίο θα γίνει ο διακανονισμός, και
  - λεπτομέρειες των εγγυήσεων που δόθηκαν ή ελήφθησαν,
- iii. προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχετίζονται με το ποσό των ανεξόφλητων υπολοίπων, και
- iv. τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν κατά την περίοδο σε σχέση με αμφίβολες ή επισφαλείς οφειλές συνδεδεμένων μερών.

Οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται πρέπει να γίνονται χωριστά για καθεμία από τις ακόλουθες κατηγορίες:

  - τη μητρική,
  - τις οντότητες που ελέγχουν από κοινού την υπόχρεη οντότητα ή ασκούν σημαντική επιρροή σε αυτήν,
  - τις θυγατρικές,
  - τις συνεργαζόμενες εταιρείες/συνεργάτες,
  - τις κοινοπραξίες στις οποίες η οντότητα είναι μέλος,
  - τα κύρια διοικητικά στελέχη της οντότητας ή της μητρικής της εταιρείας, και
  - τα άλλα συνδεδεμένα μέρη.

Η επιβεβαίωση ότι οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών έγιναν υπό όρους που ισοδυναμούν με εκείνους που επικρατούν σε συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση θα γίνονται μόνον εφόσον οι όροι αυτοί μπορούν να τεκμηριωθούν.

k. *Ενδεχόμενες υποχρεώσεις*

Εκτός αν ο διακανονισμός οποιασδήποτε εκροής δεν είναι πιθανός, για κάθε κατηγορία ενδεχόμενης υποχρέωσης, η αναφερόμενη οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί μια σύντομη περιγραφή της φύσης της ενδεχόμενης υποχρέωσης στην ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης και όπου είναι εφικτό:

- i. μία εκτίμηση των οικονομικών επιπτώσεων,
- ii. μια συνοπτική περιγραφή των αβεβαιοτήτων σχετικά με το ποσό ή τον χρόνο οποιασδήποτε εκροής, και
- iii. τη δυνατότητα οποιασδήποτε αποζημίωσης.

l. *Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού*

Πρέπει να γνωστοποιούνται τα ουσιώδη μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που περιλαμβάνουν την φύση του γεγονότος και την εκτίμηση του οικονομικού αποτελέσματος, ή μια δήλωση ότι τέτοια εκτίμηση δεν είναι δυνατό να γίνει. Παράδειγμα τέτοιων γεγονότων είναι:

- i. δανεισμός πάγιας διάρκειας που προσεγγίζει την ωρίμανση χωρίς ρεαλιστικές προοπτικές ανανέωσης ή αποπληρωμής,
- ii. σημαντικές λειτουργικές ζημιές,

- iii. αποκάλυψη ουσιώδους απάτης ή σφαλμάτων που δείχνουν ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι εσφαλμένες,
  - iv. η πρόθεση της διοίκησης να ρευστοποιήσει την οντότητα ή να παύσει κάθε συναλλαγή ή δεν έχει καμία ρεαλιστική λύση παρά να ενεργήσει κατ' αυτόν τον τρόπο,
  - v. συναλλαγές ποδοσφαιριστών όπου τα ποσά που καταβλήθηκαν ή ελήφθησαν είναι ουσιώδη,
  - vi. συναλλαγές που αφορούν σε ακίνητα, για παράδειγμα σε σχέση με το γήπεδο της ομάδας.
- m. Άλλες γνωστοποιήσεις
- i. Αμοιβές Ατζέντηδων/Διαμεσολαβητών  
Πρέπει να γνωστοποιείται το συνολικό ποσό, κατά την περίοδο αναφοράς, αναφορικά με ή προς όφελος ατζέντηδων/διαμεσολαβητών.
  - ii. Φορολογικές δαπάνες  
Τα στοιχεία των φορολογικών δαπανών πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά. Ήτοι, το συγκεντρωτικό ποσό που περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους ή ζημίας της περιόδου αναφοράς και αφορά τον τρέχοντα και τον ρυθμισθέντα φόρο.
  - iii. Διάφορα  
Πρέπει να γνωστοποιείται κάθε πρόσθετη πληροφορία ή γνωστοποίηση που δεν παρουσιάζεται στον ισολογισμό, στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ ζημιών) ή στην κατάσταση ταμειακών εισροών, αλλά είναι σχετικό για την κατανόηση οποιωνδήποτε από αυτές τις καταστάσεις ή/και απαιτείται για την ικανοποίηση των ελάχιστων απαιτήσεων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

**ΣΤ.5.2** Οι σημειώσεις/προσαρτήματα για τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούνται τουλάχιστον από:

- a. μια δήλωση ότι ακολουθούνται οι ίδιες λογιστικές πολιτικές και μέθοδοι υπολογισμού στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σύγκριση με τις πλέον πρόσφατες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή, αν αυτές οι λογιστικές πολιτικές και μέθοδοι έχουν μεταβληθεί, μια περιγραφή της φύσης και του αποτελέσματος της μεταβολής,
- b. σημειώσεις/προσαρτήματα ισοδύναμες με εκείνες των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως ορίζονται στο [Παράρτημα ΣΤ.5.1](#), και
- c. γνωστοποίηση κάθε συμβάντος ή συναλλαγής που είναι ουσιώδη για την κατανόηση της τρέχουσας ενδιάμεσης περιόδου

## **ΣΤ.6 Πίνακας προσδιορισμού (αξίας) ποδοσφαιριστών**

**ΣΤ.6.1** Όλες οι υποψήφιος/αδειοδοτημένες πρέπει να καταρτίσουν και να υποβάλλουν στον εκδότη έναν πίνακα προσδιορισμού (αξίας) ποδοσφαιριστών.

**ΣΤ.6.2** Ο πίνακας προσδιορισμού ποδοσφαιριστών πρέπει να παρέχεται στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος πρέπει να συμφωνήσει τα συνολικά ποσά του πίνακα προσδιορισμού ποδοσφαιριστών με τα σχετικά στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, ο πίνακας προσδιορισμού ποδοσφαιριστών δεν απαιτείται να γνωστοποιείται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

**ΣΤ.6.3** Οι ελάχιστες πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στον πίνακα προσδιορισμού ποδοσφαιριστών αναφορικά με κάθε σχετικό ποδοσφαιριστή, είναι οι ακόλουθες:

- a. Όνομα και ημερομηνία γέννησης,
- b. Ημερομηνία έναρξης του αρχικού συμβολαίου ποδοσφαιριστή και η ημερομηνία λήξης του τρέχοντος συμβολαίου,

- c. Κόστη εγγραφής ποδοσφαιριστή,
- d. Σωρευμένη απόσβεση από μεταφορά και κατά το τέλος της περιόδου,
- e. Δαπάνη/απόσβεση των ποδοσφαιριστών κατά την περίοδο,
- f. Κόστος απομείωσης της εγγραφής ποδοσφαιριστών στην περίοδο,
- g. Διάθεση εγγραφής ποδοσφαιριστή (κόστος και σωρευμένη απόσβεση),
- h. Καθαρή λογιστική αξία (λογιστική αξία),
- i. Κέρδος/(ζημία) από τη διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή, και
- j. Δικαιώματα μεταπώλησης (ή παρόμοια), ήτοι περιγραφή και (εφόσον είναι εφικτό) ποσοτικοποίηση κάθε δικαιώματος μεταπώλησης σε μια ποδοσφαιρική ομάδα, η οποία κατείχε προηγουμένως την εγγραφή του ποδοσφαιριστή, εξαιρουμένης της αποζημίωσης κατάρτισης ή/και των εισφορών αλληλεγγύης.

**ΣΤ.6.4** Ποδοσφαιριστές σχετικά με τους οποίους απαιτούνται στοιχεία στον πίνακα προσδιορισμού ποδοσφαιριστών είναι:

- a. όλοι οι ποδοσφαιριστές των οποίων η εγγραφή ανήκε στην υποψήφια/αδειοδοτημένη οποιοδήποτε κατά την διάρκεια της περιόδου και αναφορικά με τους οποίους υπέστη κάποιο άμεσο κόστος απόκτησης (σε κάποιο χρονικό σημείο μέσα στην περίοδο αναφοράς ή σε προηγούμενες περιόδους), και
- b. όλοι οι ποδοσφαιριστές αναφορικά με τους οποίους αναγνωρίστηκε κάποιο έσοδο/κέρδος (ή ζημία) (σε κάποιο χρονικό σημείο μέσα στην περίοδο αναφοράς).

**ΣΤ.6.5** Για τις υποψήφιες/αδειοδοτημένες που έχουν αναθεωρήσει/διορθώσει λογιστικά ποσά ποδοσφαιριστών ώστε να συμμορφώνονται με τις λογιστικές απαιτήσεις του παρόντα κανονισμού, αυτά τα συγκεντρωτικά ποσά του πίνακα προσδιορισμού ποδοσφαιριστών πρέπει να συμφωνούν με τις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

## **ΣΤ.7 Χρηματοοικονομική επισκόπηση από τη διοίκηση**

**ΣΤ.7.1** Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να περιλαμβάνουν μια χρηματοοικονομική επισκόπηση ή σχόλια από τη διοίκηση (ορισμένες φορές αναφερόμενη ως Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης) που περιγράφει και επεξηγεί τα βασικά χαρακτηριστικά των οικονομικών επιδόσεων της αναφερόμενης οντότητας και την χρηματοοικονομική της θέση καθώς και τους κύριους κινδύνους και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει.

**ΣΤ.7.2** Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να συμπεριλαμβάνουν επίσης τα ονόματα προσώπων που ήταν μέλη του εκτελεστικού συμβουλίου ή του διοικητικού συμβουλίου, και των εποπτικών οργάνων της υπόχρεης οντότητας οποιαδήποτε στιγμή στη διάρκεια του έτους.

## Παράρτημα Ζ Λογιστικές απαιτήσεις για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

### Z.1 Αρχές

- Z.1.1 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που ορίζονται στα [Άρθρα 66](#) και [68](#), πρέπει να βασίζονται στα λογιστικά πρότυπα που απαιτούνται από την εθνική νομοθεσία για συσταθείσες εταιρείες, είτε στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικείας χώρας, στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) ή στο Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις (IFRS for SMEs) - ανεξάρτητα από τη νομική μορφή της υποψήφιας.
- Z.1.2 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να συντάσσονται με την παραδοχή ότι η υποψήφια αποτελεί μια συνεχιζόμενη δραστηριότητα, ήτοι ότι θα συνεχίσει την λειτουργία της για το προβλέψιμο μέλλον. Η παραδοχή είναι ότι η υποψήφια δεν έχει ούτε την πρόθεση ούτε την ανάγκη να τεθεί σε εκκαθάριση, να αναστείλει τις συναλλαγές ή να ζητήσει την προστασία από πιστωτές, σύμφωνα με τον νόμο ή τους κανονισμούς.
- Z.1.3 Το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, το οποίο είναι κατάλληλο ως βάση για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, πρέπει να περιλαμβάνει ορισμένες θεμελιώδεις αρχές, συμπεριλαμβανομένων των ακόλουθων:
- α. ακριβοδίκαιη παρουσίαση,
  - β. την ομοιομορφία της παρουσίασης,
  - γ. λογιστικός χειρισμός με βάση την αρχή του δεδουλευμένου,
  - δ. ξεχωριστή παρουσίαση των στοιχείων κάθε σημαντικής κατηγορίας,
  - ε. μη συμψηφισμός περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή εσόδων και εξόδων.
- Z.1.4 Με την επιφύλαξη του ότι κάθε υποψήφια πρέπει να συντάξει ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το εθνικό λογιστικό πρότυπο που ισχύει στην χώρα του για συσταθείσες εταιρείες, τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) ή το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις (IFRS for SMEs), ο παρών κανονισμός περιλαμβάνει συγκεκριμένες λογιστικές απαιτήσεις με τις οποίες πρέπει να υπάρχει συμμόρφωση, όπως καθορίζεται στις ενότητες του [Παραρτήματος Ζ.2](#) έως [Ζ.6](#).
- Z.1.5 Εάν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν συμμορφώνονται με τις λογιστικές απαιτήσεις που ορίζονται στο παρόν [Παράρτημα Ζ](#), τότε η αιτούσα άδεια πρέπει επίσης να υποβάλει στον εκδότη:
- α. αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την κάλυψη των λογιστικών απαιτήσεων που ορίζονται στο [Παράρτημα Ζ](#), που καλύπτουν την ίδια περίοδο και περιλαμβάνουν συγκριτικά ποσά για την προηγούμενη συγκριτική περίοδο,
  - β. δήλωση της διοίκησης της υποψήφιας ότι οι αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι πλήρεις, ακριβείς και συμμορφώνονται με τους κανονισμούς και
  - γ. έκθεση αξιολόγησης που παρέχεται από τον ίδιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που υπογράφει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις μέσω προσυμφωνημένων διαδικασιών που ορίζει ο εκδότης, όσον αφορά την πληρότητα και την ακρίβεια των αναθεωρημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Z.1.6 Οι αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να περιλαμβάνουν:
- έναν αναθεωρημένο ισολογισμό στο τέλος της περιόδου,
  - μια αναθεωρημένη κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών και ζημιών)/κατάσταση εσόδων της περιόδου,
  - μια αναθεωρημένη κατάσταση μεταβολών της καθαρής θέσης για την περίοδο και
  - σημειώσεις/προσαρτήματα, που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών, άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις και σημείωση (ή σημειώσεις)/ προσαρτήματα που συμφωνούν τον ισολογισμό και τον λογαριασμό αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών)/την κατάσταση εσόδων μεταξύ των αναθεωρημένων οικονομικών καταστάσεων και των σχετικών ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

## Z.2 Απαιτήσεις ενοποίησης/συνδυασμού

- Z.2.1 Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία όλων των οντοτήτων που περιλαμβάνονται στο πλαίσιο αναφοράς (όπως ορίζεται στο [Άρθρο 65](#)) πρέπει είτε να είναι ενοποιημένα είτε συνδυασμένα, ως εάν οι οντότητες αυτές αποτελούσαν μια ενιαία εταιρεία.
- Z.2.2 Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενός ομίλου στον οποίο τα στοιχεία του ενεργητικού, οι υποχρεώσεις, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα, οι δαπάνες και οι ταμειακές ροές της μητρικής και των θυγατρικών της παρουσιάζονται ως εάν ανήκαν σε μια ενιαία εταιρεία.
- Z.2.3 Οι συνδυασμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι αυτές οι οποίες περιλαμβάνουν στοιχεία σχετικά με δυο ή περισσότερες από κοινού ελεγχόμενες οντότητες, χωρίς πληροφορίες σχετικά με την ελέγχουσα οντότητα.

## Z.3. Λογιστικές απαιτήσεις για τη μόνιμη μετεγγραφή της εγγραφής ποδοσφαιριστή

- Z.3.1 Η απόκτηση εγγραφής ποδοσφαιριστή πρέπει να αναγνωρίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, όταν πληρούνται όλες οι σημαντικές προϋποθέσεις για να πραγματοποιηθεί η μετεγγραφή, δηλαδή είναι ουσιαστικά ανεπιφύλακτη, πράγμα που σημαίνει ότι πρέπει να υπάρχει νομικά δεσμευτική συμφωνία μεταξύ των δύο ομάδων και μεταξύ της ομάδας που τον αποκτά και του ποδοσφαιριστή.
- Z.3.2 Η διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή πρέπει να αναγνωρίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της υποψήφιας, όταν πληρούνται όλες οι σημαντικές προϋποθέσεις για να πραγματοποιηθεί η μετεγγραφή, δηλαδή είναι ουσιαστικά ανεπιφύλακτη (απαλλαγμένη από όρους) και οι κίνδυνοι και τα οφέλη (αποδόσεις) έχουν μεταφερθεί στη νέα ομάδα.
- Z.3.3 Οι υποψήφιος που κεφαλαιοποιούν τα κόστη απόκτησης της εγγραφής του ποδοσφαιριστή ως άυλο στοιχείο ενεργητικού, πρέπει να εφαρμόζουν ορισμένες ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις, όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα Z.3.4](#), [Παράρτημα Z.3.5](#) και [Παράρτημα Z.3.6](#) της παρούσας ενότητας του [Παραρτήματος Z.3](#). Μια υποψήφια μπορεί να δαπανήσει το κόστος της εγγραφής ενός παίκτη αντί να το κεφαλαιοποιήσει ως άυλο περιουσιακό στοιχείο, εάν αυτό επιτρέπεται από την εθνική λογιστική πρακτική.

Z.3.4 Οι ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις για τις υποψήφιας που κεφαλαιοποιούν το κόστος της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή ως άυλο στοιχείο ενεργητικού, είναι οι ακόλουθες:

- a. Μόνο οι άμεσες δαπάνες απόκτησης μιας εγγραφής ποδοσφαιριστή μπορούν να κεφαλαιοποιούνται ως άυλο στοιχείο ενεργητικού. Για λογιστικούς λόγους, η λογιστική αξία ενός μεμονωμένου ποδοσφαιριστή δεν πρέπει να ανατιμάται προς τα επάνω, ακόμα και αν η διοίκηση της υποψήφιας πιστεύει ότι η αγοραία αξία είναι υψηλότερη από την λογιστική αξία. Επιπλέον, ενώ αναγνωρίζεται ότι μια υποψήφια μπορεί να έχει τη δυνατότητα να δημιουργήσει κάποια αξία από τη χρήση και/ή μετεγγραφή τοπικά εκπαιδευμένων (locally training) ποδοσφαιριστών, για λογιστικούς λόγους, τα κόστη σχετικά με τον τομέα των τμημάτων υποδομής μιας υποψήφιας δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον ισολογισμό – καθώς πρέπει να κεφαλαιοποιείται μόνο το κόστος των ποδοσφαιριστών που αγοράζονται. Κάθε μορφή ανταλλάγματος και/ή παροχής προς ποδοσφαιριστές (όπως πριμ υπογραφής), πρέπει να θεωρούνται δαπάνες παροχών προς εργαζομένους και όχι κόστη εγγραφής ποδοσφαιριστή. Τα οικονομικά κόστη όσον αφορά τους δανεισμούς θεωρούνται ως οικονομικά κόστη και όχι ως κόστη απόκτησης εγγραφής ποδοσφαιριστή, ακόμα και εάν οι δανεισμοί έγιναν προς συνδρομή της χρηματοδότησης της απόκτησης εγγραφών ποδοσφαιριστών.
- b. Η απόσβεση κόστους εγγραφής ποδοσφαιριστή πρέπει να ξεκινά όταν αποκτάται η εγγραφή του ποδοσφαιριστή. Η απόσβεση παύει όταν το περιουσιακό στοιχείο έχει αποσβεστεί πλήρως ή διαγράφεται (δηλαδή η εγγραφή θεωρείται ότι έχει μεταφερθεί μόνιμα σε μία άλλη ομάδα), όποιο από τα δύο συμβεί πρώτα.
- c. Αναφορικά με την εγγραφή κάθε μεμονωμένου ποδοσφαιριστή, το ποσό της απομείωσης θα πρέπει να κατανέμεται συστηματικά σε όλη τη διάρκεια του ωφέλιμου βίου του. Αυτό επιτυγχάνεται με τη συστηματική κατανομή του κόστους του στοιχείου ως δαπάνη από την ημερομηνία απόκτησης της εγγραφής του ποδοσφαιριστή και κατά τη διάρκεια της περιόδου (ισχύος) του συμβολαίου του ποδοσφαιριστή. Εφόσον επεκτείνεται η διάρκεια του συμβολαίου ενός ποδοσφαιριστή με την ομάδα, τότε η λογιστική αξία του άυλου στοιχείου ενεργητικού της εγγραφής του ποδοσφαιριστή συν κάθε πρόσθετα άμεσα συνδεδεμένα κόστη διαπραγμάτευσης του συμβολαίου (π.χ. αμοιβή ατζέντη/διαμεσολαβητή), θα αποσβένονται κατά την περίοδο επέκτασης του συμβολαίου του ποδοσφαιριστή ή κατά το υπολειπόμενο διάστημα του αρχικού συμβολαίου.
- d. Όλες οι κεφαλαιοποιημένες αξίες ποδοσφαιριστών πρέπει να αναθεωρούνται κάθε χρόνο από τη διοίκηση της υποψήφιας για απομείωση. Αν το ανακτήσιμο ποσό για έναν μεμονωμένο ποδοσφαιριστή είναι χαμηλότερο της λογιστικής αξίας του ισολογισμού, η λογιστική αξία πρέπει να προσαρμόζεται ως προς το ανακτήσιμο ποσό και η προσαρμογή να χρεώνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) σαν δαπάνη απομείωσης. Συστήνεται σε κάθε εκδότη να απαιτεί από καθεμία από τις υποψήφιας να εφαρμόζουν σταθερά λογιστικά πρότυπα σε σχέση με τα κόστη εγγραφής των ποδοσφαιριστών.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν καθίσταται σαφές από την ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης ότι:

- i. ένας ποδοσφαιριστής δεν θα είναι σε θέση να αγωνιστεί ξανά με την ομάδα, για παράδειγμα εφόσον υποφέρει από τραυματισμό που απειλεί τη σταδιοδρομία του ή εφόσον δεν είναι μόνιμα σε θέση να παίξει ποδόσφαιρο επαγγελματικά, τότε η καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή στον ισολογισμό πρέπει να είναι πλήρως απομειωμένη σε αυτή την περίοδο αναφοράς. Τα κατωτέρω δεν συνιστούν αιτία αναγνώρισης απώλειας απομείωσης:

- Ένας ποδοσφαιριστής τραυματίζεται σε μια περίοδο αναφοράς και δεν είναι προσωρινά σε θέση να αγωνιστεί επαγγελματικά με την ομάδα, ή
- Ένας ποδοσφαιριστής παρουσιάζει πτώση στη φυσική του κατάσταση ή στην ικανότητά του και δεν επιλέγεται να συμμετέχει στους αγώνες της πρώτης ομάδας.

Υπό το πρίσμα αυτό, οι μελλοντικοί μισθοί των ποδοσφαιριστών που έχουν υποστεί τραυματισμό που απειλεί τη σταδιοδρομία τους ή που δεν είναι μόνιμα σε θέση να παίξουν ποδόσφαιρο επαγγελματικά, πρέπει να συνεχίσουν να αναγνωρίζονται ως δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους καθ' όλη τη διάρκεια του συμβολαίου του ποδοσφαιριστή.

- ii. Η διοίκηση της ομάδας δεσμεύεται να μετεγγράφει μόνιμα την εγγραφή ενός ποδοσφαιριστή όταν η μετεγγραφή λαμβάνει χώρα αμέσως μετά την ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης και στη συνέχεια η καθαρή λογιστική αξία εγγραφής ενός

ποδοσφαιριστή στον ισολογισμό μπορεί να αποσβένεται εάν τα καθαρά έσοδα διάθεσης για τη μόνιμη μετεγγραφή της εγγραφής του ποδοσφαιριστή στη νέα ομάδα είναι μικρότερα από την καθαρή λογιστική του αξία. Η λογιστική αρχή πρέπει να απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και πρέπει να εφαρμόζεται σταθερά από τη μία λογιστική περίοδο στην επόμενη.

- e. Το κέρδος/(ζημία) από τη διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή σε μια άλλη ομάδα που πρόκειται να αναγνωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων(κερδών/ζημιών), είναι η διαφορά μεταξύ των καθαρών εσόδων της διάθεσης και την υπολειμματική λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή στον ισολογισμό κατά την ημερομηνία της μετεγγραφής.

**Z.3.5** Εάν δύο ή περισσότεροι παίκτες μεταγραφούν προς αντίθετες κατευθύνσεις μεταξύ ομάδων, η υποψήφια πρέπει να εκτιμήσει εάν οι μεταγραφές αυτές πρέπει να θεωρηθούν ως συναλλαγές ανταλλαγής παικτών σύμφωνα με τους όρους των παρόντων κανονισμών. Εάν ναι, οι διεθνείς λογιστικές απαιτήσεις για την ανταλλαγή περιουσιακών στοιχείων (δηλ., επί του παρόντος, το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 38, παράγραφοι 45-47) πρέπει να εφαρμόζονται κατά τον υπολογισμό του κέρδους από την διάθεση του(των) παίκτη(ων) και του κόστους εγγραφής για την απόκτηση του(των) παίκτη(ων).

Κατ' αρχήν, κατά τον υπολογισμό του κέρδους από τη διάθεση της εγγραφής του εξερχόμενου παίκτη, τα έσοδα δεν μπορούν να υπερβαίνουν την καθαρή λογιστική αξία του κόστους εγγραφής του παίκτη στις οικονομικές καταστάσεις της υποψήφιας, προσαρμοσμένη ώστε να ληφθούν υπόψη τυχόν καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της συναλλαγής ανταλλαγής και τα έξοδα εγγραφής του αποκτηθέντος παίκτη πρέπει να κεφαλαιοποιούνται το ανώτερο στη λογιστική αξία του παίκτη που έχει διατεθεί, προσαρμοσμένη ώστε να ληφθούν υπόψη τυχόν καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που καταβλήθηκαν από την ομάδα στο πλαίσιο της συναλλαγής ανταλλαγής.

Μια συναλλαγή ανταλλαγής παικτών είναι όταν δύο ή περισσότεροι παίκτες μεταφέρονται προς αντίθετες κατευθύνσεις μεταξύ ομάδων, και η οποία συνήθως περιλαμβάνει μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες προϋποθέσεις όσον αφορά τους παίκτες που μεταφέρονται προς και από την ομάδα (μη εξαντλητικός κατάλογος).

Μεταγραφές, "εισερχόμενες" και "εξερχόμενες":

- περιλαμβάνονται στο ίδιο συμβόλαιο μεταγραφής,
- περιλαμβάνονται σε διαφορετικά συμβόλαια μεταγραφής που συνδέονται μεταξύ τους,
- συνάπτονται στην ίδια περίοδο εγγραφής,
- δεν περιλαμβάνουν καμία ή μόνο περιορισμένη χρηματική εκταμίευση,
- συνεπάγονται τις ίδιες ή παρόμοιες υποχρεώσεις πληρωμής ή προθεσμίες πληρωμής τόσο για τους παίκτες που διατίθενται όσο και για τους παίκτες που αποκτώνται και είναι πιθανό να συμψηφίζονται/αντισταθμίζονται μεταξύ τους.

**Z.3.6** Το κέρδος/ζημία από τη διάθεση της εγγραφής ενός παίκτη πρέπει να υπολογίζεται καθαρά από τυχόν ποσά που καταβλήθηκαν ή/και πληρωτέα που σχετίζονται άμεσα με τη διάθεση της εγγραφής του παίκτη, τα οποία περιλαμβάνουν:

- a. υπό όρους αποζημίωση μετεγγραφής που έχει υλοποιηθεί, για ποσά που κατέστησαν πληρωτέα με τη διάθεση της εγγραφής του ποδοσφαιριστή (π.χ. αμοιβή μεταπώλησης που καταβάλλεται σε άλλη ομάδα),
- b. οποιαδήποτε άλλα άμεσα καταλογιζόμενα ποσά που πληρωθέντα ή/και πληρωτέα σε άλλο μέρος, όπως άλλη ποδοσφαιρική ομάδα, ατζέντης/ενδιάμεσος ή εθνική ποδοσφαιρική ομοσπονδία/ένωση (λίγκα).

**Z.3.7** Η υποψήφια πρέπει να εφαρμόσει τις ακόλουθες προσαρμογές σχετικά με τη μόνιμη μετεγγραφή (των δικαιωμάτων) ενός ποδοσφαιριστή μεταξύ ομάδων που είναι συνδεδεμένα μέρη:

- a. Η ομάδα που αποκτά έναν ποδοσφαιριστή (τα δικαιώματα αυτού) πρέπει να υπολογίσει το κόστος απόκτησης του ποδοσφαιριστή - για τον υπολογισμό της χρέωσης απόσβεσης για την περίοδο αναφοράς (για ομάδες που χρησιμοποιούν τη λογιστική μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών) ή για το κόστος εγγραφής ποδοσφαιριστή (για ομάδες που χρησιμοποιούν τη λογιστική μέθοδο εσόδων και εξόδων για τις εγγραφές παικτών) – χρησιμοποιώντας το μεγαλύτερο από τα ακόλουθα



ποσά:

- i. Το πραγματικό κόστος συναλλαγής για την απόκτηση της εγγραφής του ποδοσφαιριστή,
- ii. Το ιστορικό κόστος της εγγραφής του ποδοσφαιριστή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ομάδας που έχει μεταβιβάσει έναν ποδοσφαιριστή (τα δικαιώματα αυτού.)

Εάν η υπολογιζόμενη δαπάνη απόσβεσης είναι μεγαλύτερη από την καταγεγραμμένη δαπάνη απόσβεσης ή το υπολογιζόμενο κόστος από την εγγραφή του ποδοσφαιριστή είναι μεγαλύτερο από το καταγεγραμμένο κόστος από την εγγραφή του ποδοσφαιριστή, τότε πρέπει να γίνει κατάλληλη προσαρμογή ώστε η διαφορά να αναγνωριστεί στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- b. Η ομάδα που έχει μεταβιβάσει έναν ποδοσφαιριστή (τα δικαιώματα αυτού) πρέπει να υπολογίσει τα έσοδα από τη διάθεση της εγγραφής του ποδοσφαιριστή - για τον υπολογισμό του κέρδους από τη διάθεση της εγγραφής του ποδοσφαιριστή (για ομάδες που χρησιμοποιούν τη λογιστική μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών) ή για τα έσοδα από την εγγραφή του ποδοσφαιριστή (για ομάδες που χρησιμοποιούν τη λογιστική μέθοδο λογιστικών εσόδων και εξόδων για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών) – χρησιμοποιώντας το χαμηλότερο από τα ακόλουθα ποσά:

- i. Τα πραγματικά έσοδα της συναλλαγής από τη διάθεση,
- ii. Την καθαρή λογιστική αξία σε σχέση με το κόστος εγγραφής του ποδοσφαιριστή στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις

Εάν το υπολογιζόμενο κέρδος από τη διάθεση είναι χαμηλότερο από το καταγεγραμμένο κέρδος από τη διάθεση ή το υπολογιζόμενο εισόδημα από την εγγραφή του ποδοσφαιριστή είναι χαμηλότερο από το καταγεγραμμένο εισόδημα από την εγγραφή του ποδοσφαιριστή, τότε πρέπει να γίνει κατάλληλη προσαρμογή ώστε η διαφορά να αναγνωριστεί στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

**Z.3.8** Οι ανωτέρω λογιστικές απαιτήσεις ισχύουν κατ' αναλογία σε οποιοδήποτε άλλο προσωπικό, π.χ. προπονητής, και αποδέσμευση εσόδων/έξοδων ή παρόμοιων πληρωμών σε άλλη ομάδα.

#### **Z.4. Λογιστικές απαιτήσεις για την προσωρινή μετεγγραφή της εγγραφής ποδοσφαιριστή**

**Z.4.1** Οι ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις για τις υποψήφιας που έχουν συναλλαγές όσον αφορά την προσωρινή μετεγγραφή μιας εγγραφής ποδοσφαιριστή (δανεισμός), είναι οι ακόλουθες:

**Z.4.2** Οι αμοιβές δανεισμού που έχουν ληφθεί/καταβληθεί πρέπει να δηλώνονται ως εισόδημα/δαπάνη μετεγγραφής ποδοσφαιριστή.

**Z.4.3** Ο δανεισμός ενός ποδοσφαιριστή από την ομάδα που δανείζει προς τη νέα ομάδα χωρίς υποχρέωση/δυνατότητα (οψιόν) αγοράς:

- a. Οι αμοιβές δανεισμού που έχουν ληφθεί/πρόκειται να ληφθούν από την ομάδα που δανείζει, εφόσον υπάρχουν, πρέπει να αναγνωρίζονται ως εισόδημα κατά την περίοδο της συμφωνίας δανεισμού. Η ομάδα που δανείζει θα συνεχίσει να αναγνωρίζει τις αρχικές δαπάνες απόκτησης της εγγραφής του ποδοσφαιριστή ως άυλο στοιχείο ενεργητικού στον ισολογισμό της και να κατανέμει συστηματικά το κόστος του στοιχείου του ενεργητικού ως έξοδο απόσβεσης κατά την περίοδο του συμβολαίου του ποδοσφαιριστή.
- b. Οι αμοιβές δανεισμού που έχουν ληφθεί/πρόκειται να ληφθούν από τη νέα ομάδα, εφόσον υπάρχουν, πρέπει να αναγνωρίζονται ως έξοδα κατά την περίοδο της συμφωνίας δανεισμού. Εφόσον η νέα ομάδα αναλάβει την καταβολή του μισθού του ποδοσφαιριστή, αυτός (ο μισθός) πρέπει να αναγνωρίζεται ως δαπάνη παροχής εργαζομένου κατά τη διάρκεια του δανεισμού του ποδοσφαιριστή.

**Z.4.4** Ο δανεισμός ενός ποδοσφαιριστή από την ομάδα που δανείζει προς τη νέα ομάδα με ανεπιφύλακτη υποχρέωση αγοράς:

- a. Ο δανεισμός πρέπει να απεικονίζεται από την ομάδα που δανείζει ως μόνιμη μετεγγραφή, τα δε δικαιώματα εγγραφής του ποδοσφαιριστή διαγράφεται από τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της. Τα έσοδα από τον δανεισμό και από τη μελλοντική μόνιμη μετεγγραφή πρέπει να αναγνωρίζονται από την έναρξη της συμφωνίας δανεισμού.
- b. Τα άμεσα κόστη του δανεισμού και της μελλοντικής μόνιμης μετεγγραφής για τη νέα ομάδα πρέπει να αναγνωρίζονται από τη νέα ομάδα σύμφωνα με τις λογιστικές απαιτήσεις για τη

μόνιμη απόκτηση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή.

**Z.4.5** Ο δανεισμός ενός ποδοσφαιριστή από την ομάδα που δανείζει προς τη νέα ομάδα με επιλογή άσκησης του δικαιώματος (οψιών) αγοράς:

- a. Η συναλλαγή πρέπει να καταγράφεται ως δανεισμός από την ομάδα που δανείζει μέχρι την άσκηση του δικαιώματος (οψιών) αγοράς από τη νέα ομάδα. Κατά την άσκηση του δικαιώματος (οψιών) αγοράς, κάθε άλλο έσοδο από τον δανεισμό και τα έσοδα από τη μελλοντική μόνιμη μετεγγραφή, πρέπει να αναγνωρίζονται σύμφωνα με τις λογιστικές απαιτήσεις από τη μόνιμη διάθεση της εγγραφής του ποδοσφαιριστή.
- b. Κατά την άσκηση του δικαιώματος (οψιών) αγοράς από τη νέα ομάδα, κάθε άλλο κόστος του δανεισμού και τα κόστη της μελλοντικής μόνιμης μετεγγραφής πρέπει να αναγνωρίζονται από τη νέα ομάδα σύμφωνα με τις λογιστικές απαιτήσεις για τη μόνιμη απόκτηση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή.

**Z.4.6** Ο δανεισμός ενός ποδοσφαιριστή από την ομάδα που δανείζει προς τη νέα ομάδα με υποχρέωση αγοράς υπό όρους:

- a. Εφόσον η προϋπόθεση θεωρείται ουσιαστικά βέβαιη, τότε η εγγραφή του ποδοσφαιριστή πρέπει να αναγνωρίζεται από τις δύο ομάδες ως μόνιμη μετεγγραφή από την έναρξη της συμφωνίας δανεισμού.
- b. Εφόσον η εκπλήρωση μιας προϋπόθεσης δεν μπορεί να αξιολογηθεί με επαρκή βεβαιότητα, ώστε να ενεργοποιηθεί η μόνιμη μετεγγραφή από την έναρξη του δανεισμού, τότε η εγγραφή του ποδοσφαιριστή πρέπει να αναγνωρίζεται πρώτα ως δανεισμός και στη συνέχεια ως μόνιμη μετεγγραφή, μόλις πληρωθεί η προϋπόθεση.

**Z.4.7** Η υποψήφια πρέπει να εφαρμόσει τις ακόλουθες προσαρμογές σχετικά με την προσωρινή μεταβίβαση της εγγραφής ενός παίκτη μεταξύ ομάδων που είναι συνδεδεμένα μέρη:

- a. Η ομάδα που αποκτά προσωρινά έναν ποδοσφαιριστή (τα δικαιώματα αυτού) πρέπει να υπολογίσει ένα ποσό εξόδων σε σχέση με τον ποδοσφαιριστή για την περίοδο αναφοράς χρησιμοποιώντας το μεγαλύτερο από τα ακόλουθα ποσά:
  - i. Το πραγματικό κόστος συναλλαγής στην περίοδο αναφοράς,
  - ii. Το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης απόσβεσης σε σχέση με την εγγραφή του ποδοσφαιριστή και τα έξοδα παροχών εργαζομένων σε σχέση με τον παίκτη για την περίοδο του δανεισμού, όπως καταγράφονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ομάδας που έχει μεταβιβάσει προσωρινά έναν ποδοσφαιριστή (τα δικαιώματα αυτού).  
Εάν η υπολογιζόμενη δαπάνη είναι μεγαλύτερη από την καταγεγραμμένη δαπάνη, τότε πρέπει να γίνει κατάλληλη προσαρμογή, ώστε η διαφορά να αναγνωρίζεται στις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- b. Η ομάδα που έχει μεταβιβάσει προσωρινά έναν ποδοσφαιριστή (τα δικαιώματα αυτού) πρέπει να υπολογίσει ένα ποσό εισοδήματος σε σχέση με τον ποδοσφαιριστή για την περίοδο αναφοράς χρησιμοποιώντας το χαμηλότερο από τα ακόλουθα ποσά:
  - i. Τα πραγματικά έσοδα από συναλλαγές στην περίοδο αναφοράς
  - ii. Το συνολικό ποσό της επιβάρυνσης απόσβεσης σε σχέση με την εγγραφή του ποδοσφαιριστή και τα έξοδα παροχών εργαζομένων σε σχέση με τον ποδοσφαιριστή για την περίοδο του δανεισμού, όπως καταγράφονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ομάδας που έχει μεταβιβάσει προσωρινά έναν ποδοσφαιριστή (τα δικαιώματα αυτού).  
Εάν το υπολογιζόμενο ποσό εισοδήματος είναι χαμηλότερο από το καταγεγραμμένο εισόδημα, τότε πρέπει να γίνει κατάλληλη προσαρμογή, ώστε η διαφορά να αναγνωρίζεται στις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

## **Z.5. Λογιστικές απαιτήσεις για συγκεκριμένα στοιχεία δαπάνης**

**Z.5.1** Δαπάνες κινήτρων/παροχών για εργαζομένους

- a. Κάθε μορφή ανταλλάγματος που παρέχει μια οντότητα με αντάλλαγμα τις υπηρεσίες που προσφέρει ένας εργαζόμενος, συμπεριλαμβανομένης κάθε παροχής και κινήτρου όπως ανταλλάγματα που σχετίζονται με την απόδοση, αμοιβές υπογραφής σύμβασης και κίνητρα αφοσίωσης, πρέπει να αναφέρονται ως δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους.
- b. Οι πληρωμές παροχών και/ή κινήτρων που καταβάλλονται εξ ολοκλήρου από την ομάδα

προς ένα άτομο χωρίς περαιτέρω όρους ή υποχρέωση παροχής υπηρεσιών (ήτοι η ομάδα δεν έχει άλλη επιλογή από το να καταβάλει τις πληρωμές), πρέπει να αναγνωρίζονται ως δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους όταν ενεργοποιούνται.

- c. Οι πληρωμές παροχών και/ή κινήτρων που εξαρτώνται από μια συγκεκριμένη μελλοντική προϋπόθεση που θα πληρωθεί από τον ποδοσφαιριστή και/ή την ομάδα, όπως η συμμετοχή ενός ποδοσφαιριστή σε αγώνες και/ή η απόδοση της ομάδας σε διοργανώσεις, πρέπει να αναγνωρίζονται ως δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους κατά τον χρόνο στον οποίο η προϋπόθεση έχει εκπληρωθεί ή η εκπλήρωσή της καθίσταται εξαιρετικά πιθανή.
- d. Τα κίνητρα και/ή οι παροχές προς ποδοσφαιριστές κατά τη σύναψη και/ή επέκταση μιας συμφωνίας απασχόλησης με οποιουδήποτε όρους ή υποχρεώσεις παροχής υπηρεσιών, πρέπει να αναγνωρίζονται σε συστηματική βάση κατά την οικεία περίοδο.

#### Z.5.2 Παροχές λύσης σύμβασης προς εργαζομένους

Μια ομάδα πρέπει να αναγνωρίζει εξ ολοκλήρου τη δαπάνη των παροχών λύσης σύμβασης προς έναν εργαζόμενο όταν η ομάδα δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά των παροχών αυτών.

### Z.6. Λογιστικές απαιτήσεις για συγκεκριμένα στοιχεία εσόδων

#### Z.6.1 Εισιτήρια διαρκείας και παρόμοια έσοδα

Τα έσοδα από πωλήσεις εισιτηρίων διαρκείας ή παρόμοιες πωλήσεις από αγώνες πρέπει να αναγνωρίζονται σε αναλογική βάση κατά τη χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιούνται οι οικείοι αγώνες κατά τη διάρκεια της αγωνιστικής περιόδου.

#### Z.6.2 Έσοδα από αναμεταδόσεις και/ή χρηματικά έπαθλα

- a. Τα έσοδα από δικαιώματα αναμετάδοσης και/ή άλλα ανταλλάγματα για τη συμμετοχή σε μια διοργάνωση που συνιστούν σταθερά οικονομικά ανταλλάγματα, πρέπει να αναγνωρίζονται σε αναλογική βάση κατά τη χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιούνται οι οικείοι αγώνες κατά τη διάρκεια της αγωνιστικής περιόδου.
- b. Τα έσοδα από δικαιώματα αναμετάδοσης και/ή τα ανταλλάγματα για τη συμμετοχή σε μια διοργάνωση που συνιστούν μεταβλητά οικονομικά ανταλλάγματα και εξαρτώνται από την εκπλήρωση συγκεκριμένων προϋποθέσεων από την ομάδα (όπως οι παροχές από την απόδοση σε μια διοργάνωση), πρέπει να αναγνωρίζονται κατά τη χρονική στιγμή κατά την οποία εκπληρώνονται οι υποχρεώσεις απόδοσης.

#### Z.6.3 Έσοδα από χορηγίες και εμπορικά δικαιώματα

- a. Τα έσοδα από χορηγικά δικαιώματα τα οποία συνιστούν σταθερά οικονομικά ανταλλάγματα, πρέπει να αναγνωρίζονται σε αναλογική βάση κατά τη χρονική περίοδο που καλύπτεται στη σύμβαση χορηγικών δικαιωμάτων.
- b. Τα έσοδα από χορηγικά δικαιώματα που συνιστούν μεταβλητά οικονομικά ανταλλάγματα και εξαρτώνται από την εκπλήρωση συγκεκριμένων προϋποθέσεων από την ομάδα (όπως οι παροχές από την απόδοση σε μια διοργάνωση), πρέπει να αναγνωρίζονται κατά τη χρονική στιγμή εκπλήρωσης των υποχρεώσεων απόδοσης.
- c. Κάθε μη οικονομικό ανάλλαγμα που αποτελεί μέρος μιας χορηγικής σύμβασης, πρέπει να επιμετράται επί της εύλογης αξίας.

#### Z.6.4 Δωρεές και επιχορηγήσεις/επιδοτήσεις

- a. Μια δωρεά είναι μια ανεπιφύλακτη προσφορά ανταλλάγματος που πρέπει να αναγνωρίζεται ως άλλο λειτουργικό έσοδο κατά τη λήψη της.
- b. Οι επιχορηγήσεις/επιδοτήσεις δεν πρέπει να αναγνωρίζονται στους λογαριασμούς της ομάδας μέχρι να υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι η ομάδα θα συμμορφώνεται με τις προϋποθέσεις λήψης της επιχορήγησης/επιδότησης και ότι θα γίνει λήψη της επιχορήγησης./επιδότησης. Στη συνέχεια, η επιχορήγηση/επιδότηση πρέπει να αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) σε συστηματική βάση κατά τις περιόδους αναφοράς στις οποίες η ομάδα αναγνωρίζει ως δαπάνες τα οικεία κόστη τα οποία προορίζονταν να καλύψουν οι επιχορηγήσεις/επιδοτήσεις. Ως εκ τούτου, οι επιχορηγήσεις/επιδοτήσεις όσον αφορά συγκεκριμένες δαπάνες αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) κατά την ίδια περίοδο ή περιόδους αναφοράς με την περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι οικείες δαπάνες. Ομοίως, οι

---

επιχορηγήσεις/επιδοτήσεις που σχετίζονται με αποσβέσιμα περιουσιακά στοιχεία, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) κατά τις περιόδους αναφοράς και στις αναλογίες στις οποίες αναγνωρίζονται οι δαπάνες απόσβεσης επί αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Μια επιχορήγηση/επιδότηση η οποία καθίσταται εισπρακτέα ως αποζημίωση για δαπάνες ή ζημίες που έχουν ήδη προκύψει ή για τον σκοπό της άμεσης οικονομικής υποστήριξης χωρίς μελλοντικά σχετικά κόστη, πρέπει να αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) κατά την περίοδο στην οποία καθίσταται εισπρακτέα.

## Παράρτημα Η Έννοια των ληξιπρόθεσμων οφειλών

### Η.1 Αρχές

- Η.1.1 Οι οφειλές θεωρούνται ληξιπρόθεσμες εάν δεν έχουν εξοφληθεί σύμφωνα με τους συμβατικούς ή νόμιμους όρους.
- Η.1.2 Οι οφειλές δεν θεωρούνται ληξιπρόθεσμες, υπό την έννοια του παρόντα κανονισμού, εάν η υποψήφια / αδειοδοτημένη ομάδα (ήτοι οφειλέτρια ομάδα) μπορεί να αποδείξει ότι έως την 31<sup>η</sup> Μαρτίου ως προς τα [Άρθρα 70](#) έως [73](#) και έως την 15<sup>η</sup> Ιουλίου και 15<sup>η</sup> Οκτωβρίου και 15<sup>η</sup> Ιανουαρίου αντίστοιχα ως προς τα [Άρθρα 80](#) έως [83](#) ότι:
- το εν λόγω ποσό έχει διακανονιστεί, δηλαδή είτε αποπληρώθηκε πλήρως είτε συμψηφίστηκε με τις υποχρεώσεις του πιστωτή έναντι του οφειλέτη ή,
  - η προθεσμία πληρωμής του σχετικού ποσού έχει ρυθμιστεί (αναφέρεται ως «ρυθμισθέντα ποσά» στους παρόντες κανονισμούς), δηλαδή έχει συναφθεί γραπτή συμφωνία με τον πιστωτή για παράταση της προθεσμίας πληρωμής (περίπτωση όπου πιστωτής δεν ζητά πληρωμή ενός ποσού δεν συνιστά παράταση της προθεσμίας) ή,
  - το σχετικό ποσό υπόκειται σε νομική αξίωση ή ανοιχτή διαδικασία (αναφέρονται ως «αμφισβητούμενα ποσά» στους παρόντες κανονισμούς), δηλαδή:
    - η οφειλέτρια έχει εγείρει νομικές αξιώσεις που έγιναν δεκτές από την αρμόδια αρχή, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, ή έχει εκκινήσει διαδικασίες ενώπιον των εθνικών ή διεθνών αρχών του ποδοσφαίρου ή ενώπιον του οικείου διαιτητικού δικαστηρίου, όπου προσβάλλει την υποχρέωση εν σχέσει με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές. Παρά ταύτα, αν τα δικαιοδοτικά όργανα (εκδότης και/ή Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA) θεωρήσουν ότι αυτή η αξίωση ή αυτές οι διαδικασίες έχουν εκκινήσει με αποκλειστικό σκοπό την αποφυγή των καταληκτικών προθεσμιών που ισχύουν και καθορίζονται στον παρόντα Κανονισμό (ήτοι προκειμένου να κερδίσει χρόνο), το σχετικό ποσό θα συνεχίσει να θεωρείται ως ληξιπρόθεσμη οφειλή, ή
    - η οφειλέτρια έχει αντικρούσει ενώπιον της αρμόδιας αρχής που προβλέπεται από το εθνικό δίκαιο, τις εθνικές ή διεθνείς αρχές του ποδοσφαίρου ή το οικείο διαιτητικό δικαστήριο, μια αξίωση η οποία έχει υποβληθεί ή διαδικασίες που έχουν εκκινήσει εις βάρος της από έναν πιστωτή αναφορικά με ληξιπρόθεσμες οφειλές και είναι σε θέση να αποδείξει ικανοποιητικά (comfortable satisfaction) ενώπιον των οικείων δικαιοδοτικών οργάνων (εκδότης και/ή Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA) ότι έχει βάσιμους λόγους για την αντίκρουση της αξίωσης που έχει εγερθεί ή των διαδικασιών που έχουν ξεκινήσει, ωστόσο, εάν τα δικαιοδοτικά όργανα (εκδότης και/ή Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA) θεωρήσουν ότι οι λόγοι αντίκρουσης αυτής της αξίωσης ή αυτών των διαδικασιών είναι καταφανώς αβάσιμοι, το ποσό θα συνεχίσει να θεωρείται ως ληξιπρόθεσμη οφειλή, ή
  - εκκρεμεί ο διακανονισμός/ρύθμιση του σχετικού ποσού (αναφέρονται ως «εκκρεμή ποσά» στους παρόντες κανονισμούς), δηλαδή:
    - ο οφειλέτης έχει ζητήσει από την αρμόδια αρχή, εγγράφως και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, την παράταση της προθεσμίας εξόφλησης των υποχρεώσεων προς τις κοινωνικές/φορολογικές αρχές (όπως ορίζεται στα [Άρθρα 72](#) και [82](#)), και η αρμόδια αρχή επιβεβαίωσε εγγράφως ότι το αίτημα αυτό έχει κριθεί παραδεκτό και εκκρεμεί έως την 31<sup>η</sup> Μαρτίου (σε σχέση με το [Άρθρο 72](#)) ή έως την 15<sup>η</sup> Ιουλίου, 15<sup>η</sup> Οκτωβρίου και 15<sup>η</sup> Ιανουαρίου αντίστοιχα (σε σχέση με το [Άρθρο 82](#))-ή
    - ο οφειλέτης είναι σε θέση να αποδείξει ικανοποιητικά (comfortable satisfaction) ενώπιον των οικείων δικαιοδοτικών οργάνων (εκδότης και/ή Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA) ότι έχει λάβει όλα τα εύλογα μέτρα προκειμένου να εντοπίσει και πληρώσει τις πιστώτριες ομάδες αναφορικά με την αποζημίωση κατάρτισης και τις συνεισφορές αλληλεγγύης (όπως ορίζεται στον *Κανονισμό Ιδιότητας και Μετεγγραφών Ποδοσφαιριστών της FIFA*).

## Παράρτημα Θ Διαδικασίες αξιολόγησης από τον εκδότη

### Θ.1 Αρχές

- Θ.1.1 Ο εκδότης καθορίζει τις διαδικασίες αξιολόγησης, διασφαλίζοντας την ίση μεταχείριση όλων των ομάδων που αιτούνται άδεια. Αξιολογεί τα έγγραφα που υποβάλλονται από τις ομάδες, εξετάζει την ορθότητά τους και προσδιορίζει, βασιζόμενος σε επαρκείς ενδείξεις (comfortable satisfaction), εάν έχει εκπληρωθεί κάθε κριτήριο, και ποια περαιτέρω στοιχεία, αν απαιτούνται, απαιτούνται για την έκδοση της άδειας.
- Θ.1.2 Οι διαδικασίες αξιολόγησης για να ελεγχθεί η συμμόρφωση με τα χρηματοοικονομικά κριτήρια που ορίζονται στα [Άρθρα 11](#) και [76](#) αποτελούνται από συγκεκριμένα βήματα αξιολόγησης που πρέπει να ακολουθηθούν από τον εκδότη όπως ορίζεται κατωτέρω:

### Θ.2 Αξιολόγηση της έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

- Θ.2.1 Αναφορικά με τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ο εκδότης πρέπει να εκτελέσει τις ακόλουθες ελάχιστες διαδικασίες αξιολόγησης:
- Να αξιολογήσει εάν το πλαίσιο αναφοράς είναι κατάλληλο για τους σκοπούς της αδειοδότησης ομάδων,
  - Να αξιολογήσει τις πληροφορίες που υποβάλλονται ώστε να διαμορφώσουν μια βάση για την απόφαση αδειοδότησής του,
  - Να αναγνώσει και να εξετάσει τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και την έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για αυτές,
  - Να αντιμετωπίσει τις επιπτώσεις κάθε διαφοροποίηση στην έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (σε σύγκριση με την συνήθη μορφή μιας μη διαφοροποιημένης έκθεσης) και/ή ενδεχόμενες ελλείψεις σε σύγκριση με τις ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις και απαιτήσεις γνωστοποίησης, σύμφωνα με το [Παράρτημα Θ.2.2](#) κατωτέρω.
- Θ.2.2 Έχοντας αξιολογήσει το πλαίσιο αναφοράς και αναγνώσει την έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ο εκδότης πρέπει να τα αξιολογήσει σύμφωνα με τα κατωτέρω στοιχεία:
- Αν το πλαίσιο αναφοράς δεν πληροί τις απαιτήσεις του [Άρθρου 65](#), η άδεια πρέπει να απορριφθεί,
  - Αν η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή εκφέρει γνώμη χωρίς επιφύλαξη, χωρίς καμία διαφοροποίηση, τότε αυτό αποτελεί μια ικανοποιητική βάση για την χορήγηση της άδειας,
  - Αν η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αποφεύγει να εκφέρει γνώμη ή εκφέρει αρνητική γνώμη, η άδεια πρέπει να απορριφθεί εκτός αν παρασχεθεί μεταγενέστερη γνώμη ελέγχου χωρίς άρνηση εκφοράς γνώμης ή αρνητική γνώμη (σε σχέση με μια άλλη σειρά χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το ίδιο οικονομικό έτος που ικανοποιεί τις ελάχιστες απαιτήσεις) και ο εκδότης ικανοποιηθεί με τη μεταγενέστερη γνώμη ελέγχου,
  - Εάν η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή περιλαμβάνει, σε σχέση με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα, είτε θέμα έμφασης, είτε σημαντικότερο θέμα ελέγχου, είτε βάση για γνώμη με επιφύλαξη, η άδεια πρέπει να απορριφθεί, εκτός εάν:
    - παρέχεται μεταγενέστερη γνώμη ελέγχου χωρίς συνεχιζόμενη δραστηριότητα, θέμα έμφασης, σημαντικότερο θέμα ελέγχου ή επιφύλαξη σε σχέση με το ίδιο οικονομικό έτος, ή
    - έχουν υποβληθεί πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα που αποδεικνύουν την ικανότητα της υποψήφιας ομάδας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης, τα οποία έχουν αξιολογηθεί από τον εκδότη ως ικανοποιητικά. Τα πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα περιλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τα στοιχεία που περιγράφονται στο [Άρθρο 74](#).

- e. Εάν η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή έχει, σε σχέση με ένα θέμα εκτός της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, ένα θέμα έμφασης, ένα σημαντικότερο θέμα ελέγχου ή βάση για γνώμη με επιφύλαξη, τότε ο εκδότης πρέπει να λάβει υπόψη τις επιπτώσεις της επιφύλαξης για τους σκοπούς της αδειοδότησης ομάδων. Η άδεια μπορεί να μην χορηγηθεί, εκτός αν παρασχεθούν πρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία, και αξιολογηθούν, προς ικανοποίηση του εκδότη. Τα πρόσθετα στοιχεία τα οποία μπορεί να ζητηθούν από τον εκδότη θα εξαρτώνται από τους λόγους της τροποποίησης της έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
  - f. Εάν η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κάνει αναφορά σε οποιαδήποτε περίπτωση που ορίζεται στο [Άρθρο 64](#), η άδεια πρέπει να απορριφθεί.
- Θ.2.3 Εάν η υποψήφια υποβάλλει συμπληρωματικά στοιχεία και/ή αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ο εκδότης πρέπει επιπρόσθετα να αξιολογήσει την έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τις προσυμφωνημένες διαδικασίες αναφορικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία και/ή τις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η άδεια μπορεί να απορριφθεί αν δεν ικανοποιεί τον εκδότη και/ή αυτή περιλαμβάνει αναφορά σε σφάλματα και/ή εξαιρέσεις που εντοπίστηκαν.
- Θ.2.4 Ο εκδότης πρέπει να ελέγξει ότι η υποψήφια έχει δημοσιεύσει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σύμφωνα με το [Άρθρο 67](#).
- Θ.3 **Αξιολόγηση των εγγράφων αδειοδότησης για τον κανόνα «καθαρής θέσης»**
- Θ.3.1 Αναφορικά με τον κανόνα «καθαρής θέσης», ο εκδότης πρέπει να εκτελέσει, τουλάχιστον, τις ακόλουθες διαδικασίες αξιολόγησης:
- a. Να προσδιορίσει την «καθαρή θέση» την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου που προηγείται της προθεσμίας υποβολής της αίτησης στον εκδότη με βάση τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
  - b. Να αξιολογήσει, εάν αυτό εφαρμόζεται, εάν οι υφιστάμενοι δανεισμοί πληρούν τις απαιτούμενες προϋποθέσεις,
  - c. Εάν η «καθαρή θέση» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου που προηγείται της προθεσμίας για την υποβολή της αίτησης στον εκδότη είναι αρνητική, να αξιολογήσει εάν έχει βελτιωθεί κατά τουλάχιστον 10% σε σύγκριση με την «καθαρή θέση» που επέτρεψε στην υποψήφια να ικανοποιήσει τον κανόνα της «καθαρής θέσης» το προηγούμενο έτος,
  - d. Εάν ο κανόνας της «καθαρής θέσης» δεν πληρούται την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου που προηγείται της προθεσμίας υποβολής της αίτησης στον εκδότη, να εκτιμήσει εάν η υποψήφια έχει υποβάλει έως την 31<sup>η</sup> Μαρτίου το αργότερο νέο ελεγμένο ισολογισμό, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εισφορών που έγιναν από την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου, που να αποδεικνύει ότι η «καθαρή θέση» έχει βελτιωθεί κατά τουλάχιστον 10% σε σύγκριση με την «καθαρή θέση» που επέτρεψε στην αιτούσα να ικανοποιήσει τον κανόνα της «καθαρής θέσης» στο προηγούμενο έτος.

- Θ.4 Αξιολόγηση των εγγράφων αδειοδότησης για τη μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών**
- Θ.4.1** Αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς άλλες ομάδες, εργαζόμενους και φορείς κοινωνικής ασφάλισης /φορολογικές αρχές, ο εκδότης μπορεί να αποφασίσει:
- να αξιολογήσει ο ίδιος τις πληροφορίες που υποβάλλονται από τις υποψήφιες ομάδες, περίπτωση κατά την οποία θα πρέπει να διεκπεραιώσει την αντίστοιχη αξιολόγηση σύμφωνα με το [Παράρτημα Θ.4.2](#) κατωτέρω, ή
  - να αναθέσει σε ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές να διεκπεραιώσουν τις διαδικασίες αξιολόγησης σύμφωνα με το σύστημα ISRS 4400 και σε αυτή την περίπτωση, ο εκδότης πρέπει να αξιολογήσει τις πληροφορίες που υποβλήθηκαν από την υποψήφια (ιδίως τους πίνακες οφειλών και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά) και να εξετάσει την έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Ο εκδότης μπορεί να διεκπεραιώσει κάθε πρόσθετη αξιολόγηση που θεωρεί απαραίτητη, ήτοι να επεκτείνει το δείγμα και/ή να ζητήσει πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα από την υποψήφια.
- Θ.4.2** Ανεξάρτητα από το εάν η αξιολόγηση διενεργείται από τον εκδότη ή ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή όσον αφορά τα κριτήρια «μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών» σε ποδοσφαιρικές ομάδες, εργαζόμενους και φορείς κοινωνικής ασφάλισης/φορολογικές αρχές, οι ακόλουθες ελάχιστες διαδικασίες πρέπει να εκτελούνται και να περιγράφονται στην έκθεση του εκδότη ή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή:
- Η λήψη των πινάκων οφειλών την 31<sup>η</sup> Μαρτίου που υποβλήθηκαν από την υποψήφια για υποχρεώσεις που πρέπει να είχαν εξοφληθεί έως την 28<sup>η</sup> Φεβρουαρίου (δηλαδή πίνακα μετεγγραφών, πίνακα εργαζομένων, πίνακα ασφαλιστικών/φορολογικών (υποχρεώσεων) και αντίστοιχα δικαιολογητικά),
  - Η εκτέλεση των απαραίτητων βημάτων (συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού του μεγέθους του δείγματος) για να αξιολογήσει την πληρότητα και την ακρίβεια των αναφορών ισολογισμού που υποβλήθηκαν και η έκδοση ενός συμπεράσματος σχετικά με καθεμία από τις διαδικασίες που εκτελέστηκαν,
  - Ο έλεγχος της πληρότητας τυχόν ληξιπρόθεσμου υπολοίπου που αναφέρθηκε από την υποψήφια στην 28<sup>η</sup> Φεβρουαρίου,
  - Ο έλεγχος του διακανονισμού/ρύθμισης τυχόν ληξιπρόθεσμων οφειλών μεταξύ 28 Φεβρουαρίου και 31 Μαρτίου και
  - Ο προσδιορισμός τυχόν ληξιπρόθεσμου υπολοίπου την 31<sup>η</sup> Μαρτίου.
- Θ.4.3** Όσον αφορά το κριτήριο της UEFA και του εκδότη σχετικά με τη «μη ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών», ο εκδότης πρέπει να εκτελέσει, τουλάχιστον, τις ακόλουθες διαδικασίες αξιολόγησης:
- Να εξετάσει τυχόν πληροφορίες που ελήφθησαν από την UEFA σχετικά με εκκρεμείς ληξιπρόθεσμες οφειλές που οφείλονται από τις συνδεδεμένες ομάδες του εκδότη και να ελέγξει τον διακανονισμό οποιουδήποτε ληξιπρόθεσμου υπολοίπου μεταξύ 28 Φεβρουαρίου και 31 Μαρτίου και
  - Να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πρόσθετη αξιολόγηση και να ζητήσει τυχόν πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα τα οποία κρίνει απαραίτητα, από την υποψήφια.
- Θ.5 Αξιολόγηση των γραπτών δηλώσεων πριν από την απόφαση αδειοδότησης**
- Θ.5.1** Όσον αφορά τις γραπτές δηλώσεις, ο εκδότης πρέπει να διαβάσει και να εξετάσει τον αντίκτυπο οποιασδήποτε σημαντικής αλλαγής που έχει λάβει χώρα σε σχέση με τα κριτήρια αδειοδότησης ομάδων.
- Θ.5.2** Ο εκδότης πρέπει επίσης να διαβάσει και να εξετάσει τις πληροφορίες σχετικά με οποιοδήποτε γεγονός ή κατάσταση μείζονος οικονομικής σημασίας, σε συνδυασμό με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και τυχόν πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα που παρέχονται από την υποψήφια. Ο εκδότης μπορεί να αποφασίσει τη διενέργεια αυτής της αξιολόγησης από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.



Θ.5.3 Ο εκδότης πρέπει να αξιολογήσει την ικανότητα της ομάδας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της μέχρι τουλάχιστον το τέλος της σεζόν αδειοδότησης. Η άδεια πρέπει να απορριφθεί εάν, με βάση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που έχει αξιολογήσει ο ίδιος κατά την κρίση του, η υποψήφια ενδέχεται να μην είναι σε θέση να συνεχίσει τη δραστηριότητά της τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης.

Θ.5.4 Εάν η υποψήφια (ή το εγγεγραμμένο μέλος που έχει συμβατική σχέση με την υποψήφια κατά την έννοια του [Άρθρου 14](#)) ή οποιαδήποτε μητρική εταιρεία της υποψήφιας που περιλαμβάνεται στο πλαίσιο αναφοράς ζητούσε προστασία ή έχει λάβει προστασία από τους πιστωτές της, σύμφωνα με νόμους ή κανονισμούς εντός των 12 μηνών που προηγούνται της περιόδου αδειοδότησης ή τυγχάνει προστασίας κατά τη στιγμή της αξιολόγησης, τότε η άδεια πρέπει να απορριφθεί. Προς αποφυγή αμφιβολιών, η άδεια πρέπει, επίσης, να απορριφθεί ακόμη και αν η εν λόγω οντότητα δεν λαμβάνει πλέον προστασία από τους πιστωτές της τη στιγμή που λαμβάνεται η απόφαση αδειοδότησης.

## Θ.6 Αξιολόγηση των μελλοντικών χρηματοοικονομικών στοιχείων

Θ.6.1 Όσον αφορά τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία, ο εκδότης πρέπει να αξιολογήσει εάν η υποψήφια πληροί ή όχι την προϋπόθεση όπως ορίζεται στο [Άρθρο 74](#). Εάν η αιτούσα πρέπει να υποβάλει μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία, ο εκδότης μπορεί να αποφασίσει:

- a. να αξιολογήσει τα στοιχεία που υποβάλλονται από την υποψήφια, οπότε πρέπει να διενεργήσει την αξιολόγηση σύμφωνα με το [Παράρτημα Θ.6.2](#) κατωτέρω ή,
- b. να ζητήσει από ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές να διενεργήσουν τις διαδικασίες αξιολόγησης σύμφωνα με το ISRS 4400, οπότε ο εκδότης πρέπει να εξετάσει την έκθεση του Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για να διασφαλίσει ότι πραγματοποιήσαν τις διαδικασίες αξιολόγησης όπως περιγράφονται στο το [Παράρτημα Θ.6.2](#) κατωτέρω.

Θ.6.2 Οι διαδικασίες αξιολόγησης των μελλοντικών χρηματοοικονομικών στοιχείων πρέπει να συμπεριλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα:

- a. Έλεγχο αν τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία είναι αριθμητικά ακριβή,
- b. Προσδιορισμό του εάν τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία έχουν συνταχθεί με την χρήση των γνωστοποιημένων παραδοχών και κινδύνων, μετά από διαβουλεύσεις με τη διοίκηση της υποψήφιας και επισκόπηση των μελλοντικών χρηματοοικονομικών στοιχείων,
- c. Έλεγχο ότι τα υπόλοιπα έναρξης που περιλαμβάνονται στα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία ανταποκρίνονται στον ισολογισμό που παρουσιάζεται στις αμέσως προηγούμενες ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις επισκοπηθείσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενδιάμεσης περιόδου (αν αυτές οι ενδιάμεσες καταστάσεις έχουν υποβληθεί), και
- d. Έλεγχο ότι τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία έχουν εγκριθεί επίσημα από το εκτελεστικό όργανο της υποψήφιας, με δήλωση της διοίκησης της υποψήφιας ότι τα υποβληθέντα έγγραφα είναι πλήρη, ακριβή και συμμορφώνονται με τους παρόντες κανονισμούς,
- e. Εξέταση, εφόσον είναι εφαρμόσιμη, των αντίστοιχων δικαιολογητικών, συμπεριλαμβανομένων για παράδειγμα, συμφωνητικών με χορηγούς, τραπεζικών διευκολύνσεων, αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, εγγυητικές τραπεζών και πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου.

- Θ.6.3 Ο εκδότης πρέπει να αξιολογήσει την ρευστότητα της υποψήφιας (ήτοι, την ταμειακή διαθεσιμότητα μετά την εξέταση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων) και την ικανότητά της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης. Η άδεια πρέπει να απορριφθεί αν, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων που έχει αξιολογήσει ο εκδότης κατά την κρίση του, η υποψήφια μπορεί να μην είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις καθώς αυτές καθίστανται απαιτητές και να συνεχίσει τη δραστηριότητά της τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης.
- Θ.7 Αξιολόγηση των εγγράφων επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις φερεγγυότητας
- Θ.7.1 Όσον αφορά τα έγγραφα επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις «μη ύπαρξης ληξιπρόθεσμων οφειλών» (προς ποδοσφαιρικές ομάδες, υπαλλήλους και φορείς κοινωνικής ασφάλισης /φορολογικές αρχές), ο εκδότης πρέπει να εκτελέσει, τουλάχιστον, τις ακόλουθες διαδικασίες αξιολόγησης:
- Να μελετήσει τα ολοκληρωμένα στοιχεία οφειλών της αδειοδοτημένης και να της θέσει ερωτήματα, εάν υπάρχουν οποιαδήποτε στοιχεία σχετικά με ποσά που καταβάλλονται σε άλλες ομάδες, εργαζόμενους και φορείς κοινωνικής ασφάλισης /φορολογικές αρχές που μπορεί να είναι ελλείψεις ή/και ανακριβείς με βάση την υπάρχουσα γνώση του (του εκδότη) για την αδειοδοτημένη από τη διαδικασία αδειοδότησης ή/και από άλλες εύλογες πηγές,
  - Να επιβεβαιώσει ότι όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έχουν επισυναφθεί στην υποβολή της κατόχου.
- Θ.7.2 Ο εκδότης πρέπει να επιβεβαιώσει στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA, ή/και στη Διοίκηση της UEFA τα αποτελέσματα των προαναφερθεισών διαδικασιών αξιολόγησης.
- Θ.8 Αξιολόγηση των εγγράφων επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις σταθερότητας
- Θ.8.1 Όσον αφορά τα έγγραφα επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις σταθερότητας, ο εκδότης πρέπει να αξιολογήσει εάν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που υποβλήθηκαν από την αδειοδοτημένη, αντιστοιχούν ή όχι στα στοιχεία σχετικά με την ίδια οντότητα/οντότητες που υποβλήθηκαν για σκοπούς αδειοδότησης.
- Θ.8.2 Επιπρόσθετα, η αξιολόγηση του εκδότη πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τις ακόλουθες διαδικασίες:
- Έλεγχο ότι τα ποσά στα έγγραφα επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις σταθερότητας και ότι τα βασικά υπόλοιπα που εντόπισε η UEFA συνάδουν με τα ποσά που περιέχονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και στα υποκείμενα λογιστικά αρχεία,
  - Έλεγχο ότι τα έγγραφα επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις σταθερότητας έχουν εγκριθεί επίσημα από το εκτελεστικό όργανο της αδειοδοτημένης μέσω δήλωσης από τη διοίκησή της ότι τα έγγραφα που υποβάλλονται είναι πλήρη, ακριβή και συμμορφώνονται με αυτούς τους κανονισμούς.
- Θ.8.3 Ο εκδότης πρέπει να επιβεβαιώσει στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA, και/ ή στη Διοίκηση της UEFA τα αποτελέσματα των προαναφερθεισών διαδικασιών αξιολόγησης.

- 
- Θ.9 Αξιολόγηση των εγγράφων επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις ελέγχου κόστους
- Θ.9.1 Όσον αφορά τα έγγραφα επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις ελέγχου κόστους, ο εκδότης πρέπει να αξιολογήσει εάν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που υποβλήθηκαν από την αδειοδοτημένη αντιστοιχούν ή όχι στα στοιχεία σχετικά με την ίδια οντότητα/οντότητες που υποβλήθηκαν για σκοπούς αδειοδότησης.
- Θ.9.2 Επιπρόσθετα, η αξιολόγηση του εκδότη πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τις ακόλουθες διαδικασίες:
- Έλεγχο ότι τα ποσά στα έγγραφα επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις ελέγχου κόστους και αυτά που προσδιορίζονται από την UEFA συνάδουν με τα ποσά που περιέχονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και/ή στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και στις συμπληρωματικές πληροφορίες, εάν υπάρχουν, και στις υποκείμενες λογιστικές εγγραφές,
  - Έλεγχο ότι τα έγγραφα επιτήρησης αναφορικά με τις απαιτήσεις ελέγχου κόστους έχουν εγκριθεί επίσημα από το εκτελεστικό όργανο της αδειοδοτημένης μέσω δήλωσης από τη διοίκησή της ότι τα έγγραφα που υποβάλλονται είναι πλήρη, ακριβή και συμμορφώνονται με αυτούς τους κανονισμούς.
- Θ.9.3 Ο εκδότης πρέπει να επιβεβαιώσει στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA, και/ ή στη Διοίκηση της UEFA τα αποτελέσματα των προαναφερθεισών διαδικασιών αξιολόγησης.

## Παράρτημα Ι Στοιχεία που σχετίζονται με τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών

Ο υπολογισμός των ποδοσφαιρικών κερδών για μια περίοδο αναφοράς ορίζεται στο [Άρθρο 86](#).

### I.1 Περίληψη υπολογισμού των ποδοσφαιρικών κερδών

I.1.1 Τα σχετικά έσοδα είναι ίσα με το σύνολο των ακόλουθων στοιχείων, όπως περιγράφονται στο [Παράρτημα I.1.2](#) κάτωθι:

- a. Έσοδα – Έσοδα εισιτηρίων
- b. Έσοδα – Χορηγίες και διαφήμιση
- c. Δικαιώματα αναμετάδοσης
- d. Έσοδα – Εμπορικές δραστηριότητες
- e. Έσοδα – Επίδομα μηχανισμού αλληλεγγύης και χρηματικά έπαθλα UEFA
- f. Έσοδα – Λοιπά λειτουργικά έσοδα
- g. Κέρδη από την διάθεση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών και/ή έσοδα από την διάθεση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών
- h. Υπερβάλλοντα κέρδη από την διάθεση ενσώματων παγίων στοιχείων του ενεργητικού
- i. Λοιπά μη λειτουργικά έσοδα
- j. Οικονομικά έσοδα
- k. Αποτέλεσμα συναλλαγών συναλλάγματος εξωτερικού  
Το σχετικό εισόδημα πρέπει να μειωθεί, εάν οποιοδήποτε από τα στοιχεία που αναφέρονται στα a) έως k) ανωτέρω περιλαμβάνει οποιοδήποτε από τα στοιχεία που αναφέρονται στα σημεία l) έως ο) κατωτέρω, όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα I.1.2](#) κατωτέρω:
  - l. Μη νομισματικές πιστώσεις/έσοδα
- m. Εισοδηματικές συναλλαγές πάνω από την εύλογη αξία
- n. Έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ομάδα
- o. Έσοδα από μείωση των υποχρεώσεων που προκύπτουν από διαδικασίες προστασίας από τους πιστωτές

I.1.2 Τα σχετικά έξοδα είναι ίσα με το σύνολο των ακόλουθων στοιχείων, όπως αναφέρονται στο [Παράρτημα I.3](#) κατωτέρω:

- a. Έξοδα – Κόστος πωλήσεων / υλικών
- b. Έξοδα – Δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους: ποδοσφαιριστές
- c. Έξοδα – Δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους: άλλοι υπάλληλοι
- d. Έξοδα – Λοιπά λειτουργικά έξοδα
- e. Απόσβεση/απομείωση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών (και/ή δαπάνες απόκτησης εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών)
- f. Ζημία κατά τη διάθεση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών
- g. Απόσβεση/απομείωση κόστους αποζημιώσεων για λοιπό προσωπικό ή κόστους αποζημίωσης για λοιπό προσωπικό
- h. Λοιπά μη λειτουργικά έξοδα
- i. Χρηματοδοτικά έξοδα και μερίσματα  
Τα σχετικά έξοδα πρέπει να αυξηθούν εάν οποιοδήποτε από τα στοιχεία που αναφέρονται στα a) έως i) ανωτέρω περιλαμβάνει τα κατωτέρω στοιχεία, όπως περιγράφονται στο [Παράρτημα I.3](#) κατωτέρω:

- j. Συναλλαγές εξόδων κάτω από την εύλογη αξία  
Οι σχετικές δαπάνες μπορούν να μειωθούν εάν οποιοδήποτε από τα στοιχεία που αναφέρονται στα α) έως ι) ανωτέρω περιλαμβάνει ένα από τα στοιχεία που παρατίθενται στα σημεία κ) και μ) κατωτέρω, όπως περιγράφονται στο [Παράρτημα 1.3](#) κατωτέρω:
- k. Μη νομισματικές χρεώσεις/έξοδα
- l. Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ομάδα
- m. Οικονομική συνεισφορά που ορίζεται σε συμφωνία διακανονισμού με το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA ή/και οικονομική συνεισφορά που επιβάλλεται από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου της UEFA όσον αφορά τις απαιτήσεις σταθερότητας και/ή ελέγχου κόστους.

## 1.2 Σχετικό εισόδημα

1.2.1 Οι ορισμοί για τον υπολογισμό του σχετικού εισοδήματος 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 τους αγώνες της ομάδας. 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 διαφημιστικές πινακίδες, 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, και άλλους αγώνες, με εξαίρεση των διοργανώσεων της UEFA.
- d. *Έσοδα – Εμπορικές δραστηριότητες*  
Περιλαμβάνουν έσοδα που απορρέουν από εμπορεύματα, πωλήσεις φαγητών και αναψυκτικών, συνέδρια, λοταρίες και άλλες εμπορικές δραστηριότητες.
- e. *Έσοδα – Επιδόματα Μηχανισμού Χρηματικής αλληλεγγύης και χρηματικά έπαθλα UEFA*  
Συμπεριλαμβάνει έσοδα από την UEFA αναφορικά με την συμμετοχή σε μια διασυλλογική διοργάνωση της UEFA και/ή διανομές επιδομάτων μηχανισμού αλληλεγγύης.
- f. *Έσοδα – Λοιπά λειτουργικά έσοδα*  
Περιλαμβάνουν όλα τα άλλα λειτουργικά έσοδα τα οποία δεν περιγράφονται ανωτέρω, συμπεριλαμβανομένων εσόδων που απορρέουν από άλλες πηγές όπως επιχορηγήσεις, δωρεές και άλλα χρήματα από την κυβέρνηση της επικράτειας της αδειοδοτημένης, ενοίκια, μερίσματα και έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες.
- g. *Κέρδη από τη διάθεση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών και/ή Έσοδα από την διάθεση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών*  
Για τον υπολογισμό του σχετικού εισοδήματος, το εάν μια ομάδα θα συμπεριλάβει είτε το (i) Κέρδη από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών, είτε το (ii) Εισόδημα από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών, θα εξαρτηθεί από την λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιεί κάθε ομάδα για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της και την εφαρμογή των απαιτήσεων που ακολουθούν:
  - i. Για μία ομάδα 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 των ποδοσφαιρικών κερδών.

- 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 των ποδοσφαιρικών κερδών:
  - iv. Για μία ομάδα οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "κεφαλαιοποίηση και απόσβεση" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις, το σχετικό εισόδημα και τα σχετικά έξοδα πρέπει να εφαρμόζουν την ίδια λογιστική μέθοδο.
  - v. Για μία ομάδα οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "έσοδα και έξοδα" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις, η ΠΑΕ έχει την δυνατότητα να επιλέξει την εφαρμογή είτε της μεθόδου "έσοδα και έξοδα" είτε "κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης" (που θα οριστεί στις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το [Παράρτημα Ζ](#)). Η μέθοδος που θα επιλεγεί πρέπει να εφαρμόζεται σε διαρκή βάση από τη μια περίοδο αναφοράς έως την επόμενη.  
Πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες προσαρμογές έτσι ώστε οποιοδήποτε κέρδος ή εισόδημα, σε σχέση με ποδοσφαιριστή του οποίου την εγγραφή διατηρεί η αδειοδοτημένη, να αποκλείεται από τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών.
- 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 περίοδο αναφοράς, πρέπει να εξαιρούνται από το αποτέλεσμα των ποδοσφαιρικών κερδών, 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις του υπόχρεου οντότητας.
  - ii. Εάν μια ομάδα αποδείξει ότι αντικαθιστά ένα πάγιο ενσώματο στοιχείο, τότε το κέρδος από την διάθεση που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών), 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της υπόχρεου οντότητας.
- i. *Μη λειτουργικά έσοδα*  
Όλα τα λοιπά μη λειτουργικά έσοδα που δεν περιλαμβάνονται αλλιώς στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών).
  - j. *Χρηματοοικονομικά έσοδα*  
Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ως προς έσοδα από επιτόκια που προκύπτουν από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από άλλους και είναι τοκοφόρα.
  - k. *Αποτέλεσμα συναλλαγών συναλλάγματος εξωτερικού*  
Τα αποτελέσματα συναλλάγματος εξωτερικού είναι τα καθαρά κέρδη από χρηματικά στοιχεία, υλοποιηθέντα ή μη. Τα κέρδη και οι ζημιές συναλλάγματος εξωτερικού από μη χρηματικά στοιχεία, υλοποιηθέντα ή μη, είναι μη χρηματικά στοιχεία και πρέπει να εξαιρούνται από τα ποδοσφαιρικά κέρδη (βλ. [Παράρτημα I.2.1](#) (I) και [Παράρτημα I.3.1](#) (I)).
  - l. *Μη νομισματικές πιστώσεις/έσοδα*

Για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών, πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι μη χρηματικές πιστώσεις να μην συμπεριλαμβάνονται (εξαιρούνται από) στο σχετικό εισόδημα.

Τα μη νομισματικά στοιχεία (π.χ. πάγια ενσώματα στοιχεία του ενεργητικού, άυλα στοιχεία του ενεργητικού όπως υπεραξία και απογραφές) είναι στοιχεία που δεν πληρούν τον ορισμό των νομισματικών στοιχείων. Τα νομισματικά στοιχεία ορίζονται ως μονάδες νομίσματος που κατέχονται και ως στοιχεία του ενεργητικού ή παθητικού που θα εισπραχθούν ή θα καταβληθούν σε ένα σταθερό ή προκαθορισμένο αριθμό μονάδων νομίσματος. Το κύριο χαρακτηριστικό ενός νομισματικού στοιχείου είναι το δικαίωμα είσπραξης (ή μια υποχρέωση παράδοσης) ενός σταθερού 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 απόσβεσης ή απομείωσης όσον αφορά πάγια ενσώματα στοιχεία του ενεργητικού και πάγια άυλα στοιχεία του ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των εγγραφών ποδοσφαιριστών), και
- Συναλλαγματικά κέρδη από μη νομισματικά στοιχεία.

m. *Συναλλαγές εσόδων πάνω από την εύλογη αξία*

Για το σκοπό του υπολογισμού των ποδοσφαιρικών κερδών, η αδειοδοτημένη πρέπει να απεικονίσει κάθε συναλλαγή ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται με συνδεδεμένα μέρη, στην εύλογη αξία. 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 που δυνητικά απαιτούν από μια αδειοδοτημένη να αποδείξει την εκτιμώμενη εύλογη αξία της συναλλαγής:

- Έσοδα από χορηγικές συμφωνίες,
- Έσοδα από εισιτήρια εταιρικής φιλοξενίας και/ή χρήση σουιτών, και
- Κάθε συναλλαγή με την οποία παρέχονται από την ομάδα προϊόντα ή υπηρεσίες.  
Παραδείγματα συναλλαγών εσόδων που δεν αποτελούν σχετικό εισόδημα:
- Χρήματα που λήφθηκαν ως δωρεά, και
- Απαλλαγή Ευθύνης.

n. *Έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ομάδα*

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.

Παραδείγματα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που σχετίζονται με την ομάδα είναι (τα οποία περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των σχετικών εσόδων):

- Επιχειρήσεις που έχουν ως κέντρο ή βρίσκονται σε κοντινή απόσταση είτε από το γήπεδο της ομάδας, είτε από τις προπονητικές της εγκαταστάσεις, όπως παραδείγματος χάριν ένα ξενοδοχείο, ένα συνεδριακό κέντρο, επιχειρηματικές εγκαταστάσεις (για εκμίσθωση), κέντρο υγείας, άλλες αθλητικές ομάδες, και
- Επιχειρήσεις οι οποίες σαφώς χρησιμοποιούν την επωνυμία/μάρκα της ομάδας.

o. *Πίστωση για μείωση των υποχρεώσεων που απορρέουν από διαδικασίες που παρέχουν προστασία από τους πιστωτές*

Οποιαδήποτε πίστωση σε σχέση με μείωση των υποχρεώσεων που προκύπτει από διαδικασίες που παρέχουν προστασία από τους πιστωτές πρέπει να εξαιρεθεί από τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών.

## 1.3 Σχετικά έξοδα

1.3.1 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 και κόστος αγοράς επίσημων εμπορευμάτων.

b. *Έξοδα – Δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους - ποδοσφαιριστές*

Συμπεριλαμβάνουν όλες τις μορφές ανταλλαγμάτων για υπηρεσίες που παρέχονται από τους εγγεγραμμένους ποδοσφαιριστές κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Περιλαμβάνει αποζημίωση για τη λήξη της απασχόλησης.

c. *Έξοδα – Δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους – λοιποί εργαζόμενοι*

Συμπεριλαμβάνουν όλες τις μορφές αντιπαροχών για υπηρεσίες που παρέχονται από όλους τους υπαλλήλους συμπεριλαμβανομένων των διευθυντών, της διοίκησης και όσων είναι επιφορτισμένοι με την διοίκηση(διακυβέρνηση), κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Περιλαμβάνει αντιπαροχή για τη λήξη της απασχόλησης.

d. *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. Σύμφωνα με τις ελάχιστες απαιτήσεις ανακοίνωσης του [Παράρτηματος ΣΤ.3](#), η απόσβεση και η απομείωση των παγίων στοιχείων του ενεργητικού δεν συμπεριλαμβάνονται στα λοιπά λειτουργικά έξοδα και πρέπει να ανακοινώνονται ξέχωρα στην κατάσταση αποτελεσμάτων(κερδών/ζημιών).

e. *Απόσβεση/απομείωση εγγραφών ποδοσφαιριστών και/ή δαπάνες [απόκτησης] εγγραφών ποδοσφαιριστών*

Για τον υπολογισμό των σχετικών εξόδων, το εάν μία ομάδα θα συμπεριλάβει είτε το (i) απόσβεση / απομείωση εγγραφών ποδοσφαιριστών, είτε το (ii) δαπάνες [απόκτησης] εγγραφών ποδοσφαιριστών, θα εξαρτηθεί από την λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιεί κάθε ομάδα για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις χρηματοοικονομικές τις καταστάσεις και την εφαρμογή των ελάχιστων απαιτήσεων που περιγράφονται στο [Παράρτημα Ζ.3](#):

Για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών:

- Μία ομάδα που χρησιμοποιεί τη λογιστική μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις πρέπει να εφαρμόζει την ίδια μέθοδο στα σχετικά έσοδα και τα σχετικά έξοδα.
- Μία ομάδα που χρησιμοποιεί τη μέθοδο λογιστικών εσόδων και εξόδων για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει είτε τα έσοδα και τα έξοδα είτε τη μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης (που θα οριστεί στις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το [Παράρτημα Ζ](#)). Η επιλεγμένη μέθοδος πρέπει να εφαρμόζεται με συνέπεια από τη μια περίοδο αναφοράς στην επόμενη.

f. *Απώλεια κατά τη διάθεση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών*

Για τον υπολογισμό των σχετικών δαπανών, η απώλεια από τη διάθεση εγγραφών (μετεγγραφές) ποδοσφαιριστών θα εξαρτηθεί από τη μέθοδο λογιστικής κάθε ομάδας για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις και την εφαρμογή των απαιτήσεων που ορίζονται κατωτέρω:

- Για μια αναφερόμενη οντότητα που χρησιμοποιεί τη λογιστική μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης των εγγραφών ποδοσφαιριστών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις:
  - i. η ζημία από τη διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή υπολογίζεται αφαιρώντας την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τη στιγμή της μετεγγραφής, από τα καθαρά έσοδα που ελήφθησαν και είναι εισπρακτέα·



- 
- ii. η ζημία από τη διάθεση της εγγραφής του ποδοσφαιριστή θα αναφέρεται εάν τα καθαρά έσοδα από τη διάθεση είναι μικρότερα από την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τη στιγμή της μετεγγραφής. Οποιαδήποτε τέτοια απώλεια πρέπει να περιλαμβάνεται στα σχετικά έξοδα για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών.
- Για μια αναφερόμενη οντότητα που χρησιμοποιεί τη λογιστική μέθοδο εσόδων και εξόδων για εγγραφές ποδοσφαιριστών, το κόστος απόκτησης της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή καταγράφεται σε μια περίοδο αναφοράς.  
Για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών:
  - Μία ομάδα που χρησιμοποιεί τη μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης των εγγραφών ποδοσφαιριστών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις πρέπει να εφαρμόζει την ίδια μέθοδο στα σχετικά έσοδα και τα σχετικά έξοδα.
  - Μία ομάδα που χρησιμοποιεί τη λογιστική μέθοδο εσόδων και εξόδων για τις εγγραφές παικτών στις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει είτε τα έσοδα και τα έξοδα είτε τη μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης (που θα οριστεί στις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το [Παράρτημα Ζ](#)). Η επιλεγμένη μέθοδος πρέπει να εφαρμόζεται με συνέπεια από τη μια περίοδο αναφοράς στην επόμενη.
- g. *Απόσβεση/απομείωση κόστους αποδέσμευσης για άλλο προσωπικό ή εξόδων αποδέσμευσης για άλλο προσωπικό*
- Όσον αφορά τα έξοδα που καταβλήθηκαν σε άλλο μέρος για να αποκτήσει μία ομάδα τις υπηρεσίες ενός προπονητή ή/και άλλου προσωπικού εκτός των ποδοσφαιριστών:
- Μία ομάδα που χρησιμοποιεί τη λογιστική μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης πρέπει να αναγνωρίσει την απόσβεση/απομείωση της αποζημίωσης που καταβλήθηκε ή/και είναι καταβλητέα για προσωπικό εκτός από ποδοσφαιριστές κατά την περίοδο αναφοράς.
  - Μία ομάδα που χρησιμοποιεί τη λογιστική μέθοδο εσόδων και εξόδων πρέπει να αναγνωρίσει το κόστος της αποζημίωσης που πληρώθηκε ή/και είναι πληρωτέα για προσωπικό εκτός από ποδοσφαιριστές κατά την περίοδο αναφοράς.

h. *Λοιπά μη λειτουργικά έξοδα*

Όλα τα άλλα μη λειτουργικά έσοδα που δεν περιλαμβάνονται αλλιώς στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών).

i. *Χρηματοοικονομικά έξοδα και μερίσματα*

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν τόκους και άλλα κόστη που επιβαρύνουν μια οντότητα σε σχέση με τον δανεισμό κεφαλαίων, συμπεριλαμβανομένων των τόκων από τραπεζικές υπεραναλήψεις και τραπεζικά και άλλα δάνεια, και χρηματοδοτικές επιβαρύνσεις σε σχέση με τις μισθώσεις.

Ανεξάρτητα από το εάν τα μερίσματα εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) ή σε εναλλακτική κατάσταση, εάν τα μερίσματα αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τότε το ποσό των μερισμάτων πρέπει να περιλαμβάνεται ως σχετικά έξοδα.

j. *Συναλλαγές εξόδων κάτω από την εύλογη αξία*

Για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών, η αδειοδοτημένη πρέπει να προσδιορίσει την εύλογη αξία των συναλλαγών όπως ορίζεται στο [Παράρτημα I.7](#). Εάν η εκτιμώμενη εύλογη αξία είναι διαφορετική από την καταγεγραμμένη αξία, τότε τα σχετικά έξοδα πρέπει να προσαρμοστούν αναλόγως, λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι δεν μπορούν να γίνουν προσαρμογές προς τα κάτω στα σχετικά έξοδα.

Παραδείγματα συναλλαγών εξόδων που δυνητικά απαιτούν από την αδειοδοτημένη να αποδείξει την εκτιμώμενη εύλογη αξία της συναλλαγής:

- Οποιαδήποτε συναλλαγή εξόδων κατά την οποία αγαθά ή/και υπηρεσίες παρέχονται δωρεάν σε μια οντότητα,
- Έξοδα παροχών εργαζομένων σε σχέση με υπαλλήλους οντοτήτων εκτός του πλαισίου αναφοράς, εάν αυτοί οι εργαζόμενοι συμβάλλουν στις ποδοσφαιρικές δραστηριότητες των οντοτήτων στο πλαίσιο αναφοράς,
- Άτοκα δάνεια που έλαβε η αδειοδοτημένη.

Για τον σκοπό υπολογισμού των ποδοσφαιρικών κερδών, εάν το αποτέλεσμα των συναλλαγών παικτών (ποδοφαιριστών) διαφέρει από τις απαιτήσεις που ορίζονται στο [Παράρτημα I](#), τότε ο κάτοχος άδειας πρέπει να εφαρμόσει τις προσαρμογές όπως ορίζονται στο [Παράρτημα I](#).

k. *Μη νομισματικές χρεώσεις/ έξοδα*

Μπορούν να γίνουν κατάλληλες προσαρμογές έτσι ώστε οι μη νομισματικές χρεώσεις να εξαιρούνται από τις σχετικές δαπάνες για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών.

Τα μη νομισματικά στοιχεία (π.χ. ενσώματα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού και άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως η υπεραξία και τα αποθέματα) είναι στοιχεία που δεν πληρούν τον ορισμό των νομισματικών στοιχείων.

Τα νομισματικά στοιχεία ορίζονται ως μονάδες νομίσματος που κατέχονται και στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που πρέπει να εισπραχθούν ή να πληρωθούν σε σταθερό ή προσδιορισμένο αριθμό μονάδων νομίσματος. Το κύριο χαρακτηριστικό ενός νομισματικού στοιχείου είναι το δικαίωμα λήψης (ή υποχρέωσης παράδοσης) ενός σταθερού ή προσδιορισμένου αριθμού μονάδων νομίσματος.

Παραδείγματα μη νομισματικών χρεώσεων/εξόδων:

- Υποτιμήσεις των αποθεμάτων.
- Ζημίες συναλλαγματικών διαφορών σε μη νομισματικά στοιχεία.

l. *Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ομάδα*

Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με της ομάδας (ήτοι δεν σχετίζονται με τις ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, τις τοποθεσίες ή το εμπορικό σήμα της ποδοσφαιρικής ομάδας) μπορούν να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό των σχετικών δαπανών.

m. *Δαπάνες που σχετίζονται με αποφάσεις του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*

Για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών, μπορεί να γίνει κατάλληλη προσαρμογή προς τα κάτω σε σχέση με οποιοδήποτε κόστος χρηματοοικονομικής συνεισφοράς που ορίζεται σε συμφωνία διακανονισμού και/ή χρηματοοικονομική συνεισφορά που επιβάλλεται από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA σε σχέση με τον κανόνα ποδοσφαιρικών κερδών και/ή τον κανόνα κόστους ομάδας που καταβάλλεται ή/και είναι καταβλητέο κατά την περίοδο αδειοδότησης.

#### 1.4 Στοιχεία που δεν περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών

##### 1.4.1 Τα ακόλουθα στοιχεία δεν περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών:

- a. *Κέρδη/ζημίες από διάθεση και αποσβέσεις/απομείωση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού*

Το κέρδος (ή η ζημία) από τη διάθεση ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπολογίζεται ως το προϊόν της πώλησης (μείον τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την πώληση) μείον την καθαρή λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (σύμφωνα με τον ισολογισμό) κατά την ημερομηνία της πώλησης.

Τα κέρδη/ζημίες από διάθεση και αποσβέσεις/απομείωση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων σε μια περίοδο αναφοράς εξαιρούνται από τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών επειδή ο στόχος είναι να ενθαρρυνθούν οι επενδύσεις και οι δαπάνες σε εγκαταστάσεις και δραστηριότητες προς μακροπρόθεσμο όφελος της ομάδας.

Για την αποφυγή αμφιβολιών, οποιαδήποτε επιβάρυνση απόσβεσης σε σχέση με περιουσιακά στοιχεία δικαιώματος χρήσης (για λειτουργικές μισθώσεις) πρέπει να περιλαμβάνεται στον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών.
- b. *Κέρδη/ζημίες από διάθεση και απόσβεση/απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων εκτός από τις εγγραφές ποδοσφαιριστών και τα έξοδα αποδέσμευσης λοιπού προσωπικού*

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι ένα αναγνωρίσιμο μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο χωρίς φυσική υπόσταση (π.χ. υπεραξία που προκύπτει από συνένωση επιχειρήσεων). Ένα περιουσιακό στοιχείο είναι ένας πόρος που ελέγχεται από την οντότητα ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος (για παράδειγμα, αγορά ή αυτοδημιουργία) και από τον οποίο αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη (εισροές μετρητών ή άλλων περιουσιακών στοιχείων ή μειωμένο μελλοντικό κόστος).

Το κέρδος (ή η ζημία) από τη διάθεση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου υπολογίζεται ως τα έσοδα της πώλησης (μείον τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την πώληση) μείον την καθαρή λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (σύμφωνα με τον ισολογισμό) κατά την ημερομηνία της πώλησης.

Η απόσβεση είναι η συστηματική κατανομή του αποσβέσιμου ποσού ενός περιουσιακού στοιχείου κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, ήτοι της περιόδου κατά την οποία ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να είναι διαθέσιμο για χρήση από μια οντότητα. Ζημιά απομείωσης είναι το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την εύλογη αξία του μείον το κόστος πώλησης.

Το κέρδος/ζημία από διάθεση και η ζημία από απόσβεση/απομείωση άυλων περιουσιακών στοιχείων εκτός από τις εγγραφές ποδοσφαιριστών και για τις δαπάνες αποδέσμευσης λοιπού προσωπικού εξαιρείται από τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών για μια περίοδο αναφοράς. Ωστόσο, εάν το άυλο περιουσιακό στοιχείο δημιουργεί ή δημιουργεί σχετικό εισόδημα, τότε η σχετική απόσβεση/απομείωση πρέπει επίσης να αναγνωρίζεται ως σχετική δαπάνη.

Για την αποφυγή αμφιβολιών, η απώλεια από τη διάθεση και η απόσβεση/απομείωση των εγγραφών παικτών και για τα έξοδα αποδέσμευσης λοιπού προσωπικού πρέπει να περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών για μια περίοδο αναφοράς.
- c. *Φορολογικά έσοδα/έξοδα*

Τα έξοδα φόρου σε σχέση με το φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει όλους τους εσωτερικούς και εξωτερικούς φόρους που βασίζονται στο φορολογητέο κέρδος. Το φορολογητέο κέρδος (φορολογική ζημία) είναι το κέρδος (ζημία) μιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία είναι πληρωτέοι (ανακτήσιμοι) οι φόροι εισοδήματος. Το έξοδο φόρου είναι το ποσό που αναγνωρίζεται για μια περίοδο αναφοράς σε σχέση με τις τρέχουσες και μελλοντικές

φορολογικές συνέπειες των συναλλαγών και άλλων γεγονότων.

Τα έξοδα φόρου δεν περιλαμβάνει φόρους προστιθέμενης αξίας ή φόρους και εισφορές κοινωνικής ασφάλισης για τους εργαζόμενους.

Το ποσό του φόρου – είτε πρόκειται για πίστωση είτε για χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (κερδών/ ζημιών)– εξαιρείται από τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών.

## 1.5 Σχετικές επενδύσεις για το μακροπρόθεσμο όφελος του ποδοσφαίρου

1.5.1 Η αδειοδοτημένη μπορεί να προσαρμόσει τα συγκεντρωτικά ποδοσφαιρικά κέρδη για μια περίοδο επιτήρησης, εάν τα σχετικά έξοδα περιλαμβάνουν οποιαδήποτε από τις κατωτέρω επενδύσεις για το μακροπρόθεσμο όφελος του ποδοσφαίρου, όπως ορίζεται στο [Άρθρο 89](#):

### a. Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών

Μια αδειοδοτημένη μπορεί να προσαρμόζει τις δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών.

Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών σημαίνει δαπάνες από μια αδειοδοτημένη που θα είχαν αποφευχθεί εάν η αδειοδοτημένη δεν αναλάμβανε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών, συμπεριλαμβανομένων δραστηριοτήτων εκγύμνασης, εκπαίδευσης και ανάπτυξης ποδοσφαιριστών που συμμετέχουν στο πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών στην επικράτεια της ένωσης-μέλους της UEFA.

Παραδείγματα δραστηριοτήτων ανάπτυξης υποδομών:

- i. Οργάνωση τομέα υποδομών,
- ii. Ομάδες υποδομών που συμμετέχουν σε επίσημους εθνικούς, περιφερειακούς ή τοπικούς αγώνες ή προγράμματα αναγνωρισμένα από την ένωση-μέλος της UEFA,
- iii. Προγράμματα εκπαίδευσης ποδοσφαίρου για διαφορετικές ηλικιακές ομάδες (δεξιότητες παιχνιδιού, τεχνικές, τακτικές και σωματικές),
- iv. Άλλα εκπαιδευτικά προγράμματα (Κανόνες του παιχνιδιού, αντιντόπινγκ, ακεραιότητα, κατά του ρατσισμού),
- v. Ιατρική υποστήριξη για νεαρούς παίκτες και
- vi. Μη ποδοσφαιρική εκπαίδευση.  
Παραδείγματα δαπανών που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών:
- vii. Κόστος υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται για την ανάληψη δραστηριοτήτων ανάπτυξης υποδομών, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων διαμονής, ιατρικών αμοιβών, αμοιβών εκπαίδευσης, ταξιδιού και διαμονής, ενοικίασης εξοπλισμού και ρουχισμού και εγκαταστάσεων,
- viii. Έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους εκτός από ποδοσφαιριστές που συμμετέχουν εξ ολοκλήρου σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών, όπως ο επικεφαλής του προγράμματος ανάπτυξης υποδομών και οι προπονητές υποδομών, όπως ορίζονται στα [Άρθρα 50](#) έως [52](#), εάν η απασχόλησή τους από την ομάδα προορίζεται για δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών,
- ix. Έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους που είναι ποδοσφαιριστές υποδομών κάτω των 18 ετών κατά την ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης της αδειοδοτημένης. Τα έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους που είναι ποδοσφαιριστές υποδομών ηλικίας 18 ετών και άνω κατά την ημερομηνία λήξης της ετήσιας εταιρικής χρήσης της αδειοδοτημένης δεν μπορούν να εξαιρεθούν από τις σχετικές δαπάνες.

Εάν μια αδειοδοτημένη δεν μπορεί να προσδιορίσει τις δαπάνες για δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών ως διακριτές από άλλες δαπάνες, τότε αυτές οι δαπάνες δεν θα αντιμετωπίζονται ως δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών. Τα ακόλουθα δεν θεωρούνται δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών για τους σκοπούς αυτής της απαίτησης:

- x. Κόστος αναζήτησης ποδοσφαιριστών,
  - xi. Κόστος απόκτησης της εγγραφής ενός νεαρού ποδοσφαιριστή, όπως τυχόν αμοιβές που καταβάλλονται σε έναν ατζέντη/διαμεσολαβητή ή σε άλλη ομάδα,
  - xii. Πωλήσεις, διοικητικές και λοιπές γενικές δαπάνες, εκτός εάν αυτές οι δαπάνες μπορούν να αποδοθούν άμεσα στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών,
  - xiii. Έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους που συμμετέχουν μόνο εν μέρει σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών (παραδείγματος χάριν, ένας προπονητής που εργάζεται με μερική απασχόληση σε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών).
- b. *Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινωνίας*
- Μια αδειοδοτημένη μπορεί να προσαρμόσει τις δαπάνες που αποδίδονται άμεσα στις αναπτυξιακές δραστηριότητες της κοινωνίας.
- Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινωνίας αποτελούν δαπάνες που θα είχαν αποφευχθεί εάν η αδειοδοτημένη δεν αναλάμβανε δραστηριότητες κοινωνικής ανάπτυξης.
- Παραδείγματα δραστηριοτήτων κοινωνικής ανάπτυξης:
- i. Δραστηριότητες για το κοινό όφελος για την προώθηση της συμμετοχής στον αθλητισμό και την προώθηση της κοινωνικής ανάπτυξης,
  - ii. Η προαγωγή της εκπαίδευσης,
  - iii. Η προαγωγή της υγείας,
  - iv. Η προαγωγή της κοινωνικής ένταξης και της ισότητας,
  - v. Η πρόληψη ή η ανακούφιση της φτώχειας,
  - vi. Η προαγωγή των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, η επίλυση συγκρούσεων ή η προώθηση της θρησκευτικής ή φυλετικής αρμονίας ή της ισότητας και της διαφορετικότητας·
  - vii. Η προαγωγή του ερασιτεχνικού αθλητισμού.
  - viii. Η προαγωγή της περιβαλλοντικής βιωσιμότητας, η προστασία ή η βελτίωση του περιβάλλοντος.
  - ix. Η ανακούφιση όσων έχουν ανάγκη λόγω νεότητας, ηλικίας, βεβαρημένης υγείας, αναπηρίας, οικονομικής δυσπραγίας ή άλλου μειονεκτήματος
- Παραδείγματα δαπανών που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες κοινωνικής ανάπτυξης:
- x. Κόστος υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται για την ανάληψη των κοινωνικών αναπτυξιακών δραστηριοτήτων,
  - xi. Έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους που συμμετέχουν εξ ολοκλήρου σε δραστηριότητες κοινωνικής ανάπτυξης·
  - xii. Δωρεές σε άλλους φορείς που σκοπό έχουν την προώθηση της συμμετοχής στον αθλητισμό ή/και την προαγωγή της κοινωνικής ανάπτυξης.
- Εάν μια αδειοδοτημένη δεν μπορεί να προσδιορίσει τις δαπάνες για την ανάπτυξη της κοινότητας δραστηριότητες ως διαφορετικές από άλλες δαπάνες, τότε αυτές οι δαπάνες δεν θα αντιμετωπίζονται ως δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες κοινωνικής ανάπτυξης. Τα ακόλουθα δεν θεωρούνται δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες κοινωνικής ανάπτυξης για τους σκοπούς αυτής της απαίτησης:

- xiii. Πωλήσεις, διοικητικές και άλλες γενικές δαπάνες εκτός εάν αυτές οι δαπάνες μπορούν να αποδοθούν άμεσα στις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινωνίας.
- xiv. Έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους που συμμετέχουν μόνο εν μέρει σε δραστηριότητες κοινοτικής ανάπτυξης (παραδείγματος χάριν, ένας παίκτης που έχει κάποια μορφή συμμετοχής σε δραστηριότητες κοινοτικής ανάπτυξης).
- c. *Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου*
- Μια αδειοδοτημένη μπορεί να προσαρμόσει τις δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου.
- Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου αποτελούν δαπάνες που θα είχαν αποφευχθεί εάν η αδειοδοτημένη δεν αναλάμβανε ποδοσφαιρικές δραστηριότητες για ποδοσφαιρίστριες που συμμετέχουν σε γυναικείες ομάδες στην επικράτεια της ένωσης-μέλους της UEFA.
- Παραδείγματα δραστηριοτήτων γυναικείου ποδοσφαίρου:
- i. Οργάνωση ενός τομέα γυναικείου ποδοσφαίρου για την εκγύμναση, την εκπαίδευση και την ανάπτυξη ποδοσφαιριστριών,
  - ii. Γυναικείες ομάδες που συμμετέχουν σε επίσημους εθνικούς, περιφερειακούς ή τοπικούς αγώνες ή προγράμματα αναγνωρισμένα από την ένωση-μέλος της UEFA.  
Παραδείγματα δαπανών που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου:
  - iii. Κόστος υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται για την ανάληψη δραστηριοτήτων γυναικείου ποδοσφαίρου, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων διαμονής, ιατρικών αμοιβών, αμοιβών εκπαίδευσης, ταξιδιού και διαμονής και ενοικίασης εξοπλισμού και ρουχισμού και εγκαταστάσεων,
  - iv. Έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους που εμπλέκονται εξ ολοκλήρου σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου, όπως ποδοσφαιρίστριες και τεχνικό προσωπικό, εάν η απασχόλησή τους από την αδειοδοτημένη προορίζεται για δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου.  
Εάν η αδειοδοτημένη δεν μπορεί να προσδιορίσει χωριστά τις δαπάνες για γυναικεία ποδοσφαιρικές δραστηριότητες από άλλες δαπάνες, τότε αυτές οι δαπάνες δεν θα αντιμετωπίζονται ως δαπάνες που συνδέονται άμεσα με τις δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου. Τα ακόλουθα δεν θεωρούνται δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου για τους σκοπούς αυτής της απαίτησης:
  - v. Κόστος αναζήτησης ποδοσφαιριστριών,
  - vi. Κόστος για την απόκτηση της εγγραφής μιας ποδοσφαιρίστριας, όπως τυχόν αμοιβές που καταβάλλονται σε έναν ατζέντη/ διαμεσολαβητή ή σε άλλη ομάδα,
  - vii. Πωλήσεις, διοικητικές και άλλες γενικές δαπάνες, εκτός εάν αυτές οι δαπάνες μπορούν να αποδοθούν άμεσα σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου,
  - viii. Έξοδα παροχών εργαζομένων για υπαλλήλους που συμμετέχουν μόνο εν μέρει σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου (για παράδειγμα, ένας προπονητής που εργάζεται με μερική απασχόληση σε δραστηριότητες γυναικείου ποδοσφαίρου).

- d. *Δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που σχετίζονται με την ομάδα*

Μια αδειοδοτημένη μπορεί να προσαρμόσει τα σχετικά έξοδα με βάση το καθαρό ποσό από:

- i. τις δαπάνες που αποδίδονται άμεσα σε μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που σχετίζονται με την ομάδα και
- ii. το αντίστοιχο εισόδημα.

- e. *Χρηματοδοτικά έξοδα που αποδίδονται άμεσα στην κατασκευή και ουσιαστική τροποποίηση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων*

Η αδειοδοτημένη μπορεί να προσαρμόσει τυχόν χρηματοδοτικά κόστη που αποδίδονται άμεσα στην κατασκευή ή/και ουσιαστική τροποποίηση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων για χρήση για τις ποδοσφαιρικές δραστηριότητες της ομάδας, υπό την προϋπόθεση ότι τα χρηματοδοτικά έξοδα έχουν πραγματοποιηθεί σε μια περίοδο αναφοράς αντί να κεφαλαιοποιηθούν ως μέρος της αξίας του περιουσιακού στοιχείου, έως ότου το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για χρήση.

Το ποσό που μπορεί να προσαρμοστεί είναι το πραγματικό έξοδο τόκων (που δεν κεφαλαιοποιείται διαφορετικά) μείον τυχόν εισόδημα από επενδύσεις στην προσωρινή επένδυση του δανεισμένου ποσού το οποίο αφορά ο τόκος. Ο σχετικός τόκος εκκινεί από την ημερομηνία κατά την οποία η οντότητα πραγματοποιεί δαπάνες για το περιουσιακό στοιχείο, πραγματοποιεί δαπάνες δανεισμού ή/και αναλαμβάνει δραστηριότητες που είναι απαραίτητες για την προετοιμασία του περιουσιακού στοιχείου για την προβλεπόμενη χρήση ή πώλησή του, έως ότου το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για χρήση.

Μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής ή/και της ουσιαστικής τροποποίησης ενός περιουσιακού στοιχείου, αυτά τα χρηματοδοτικά κόστη δεν μπορούν πλέον να συμψηφιστούν.

- f. *Κόστος βελτιώσεων μίσθωσης*

Μια αδειοδοτημένη μπορεί να προσαρμόσει το μεταγενέστερο κόστος κατασκευής ή/και το κόστος ουσιαστικής τροποποίησης που έχει επιβαρύνει ένα ενσώματο περιουσιακό στοιχείο που έχει μισθωθεί για τουλάχιστον δέκα χρόνια, εάν το κόστος (i) μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα, (ii) οδηγήσει σε μελλοντικά οικονομικά οφέλη για την αδειοδοτημένη, και (iii) δεν κεφαλαιοποιούνται διαφορετικά.

Για την αποφυγή αμφιβολιών, το κόστος καθημερινής συντήρησης και τακτικής συντήρησης σε σχέση με συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία, εγκαταστάσεις και εξοπλισμό δεν μπορεί να συμψηφιστεί.

## 1.6 Προϋποθέσεις για την αύξηση της αποδεκτής απόκλισης που ορίζεται στο Άρθρο 87

- 1.6.1 Μια αδειοδοτημένη πρέπει να πληροί τις ακόλουθες χρηματοοικονομικές προϋποθέσεις για να δικαιούται αύξηση στο επίπεδο αποδεκτής απόκλισης για μια περίοδο αναφοράς:

- a. *Συνθήκη 1: Θετικά ίδια κεφάλαια*

Στο τέλος της περιόδου αναφοράς, η αδειοδοτημένη αναφέρει θετικά ίδια κεφάλαια.

- b. *Συνθήκη 2: Δείκτης Ρευστότητας*

Στο τέλος της περιόδου αναφοράς, η αδειοδοτημένη αναφέρει δείκτη ρευστότητας ίσο ή μεγαλύτερο από 1.

Ο δείκτης ρευστότητας υπολογίζεται ως το σύνολο των τρεχόντων (κυκλοφορούντων) περιουσιακών στοιχείων μείον τα αποθέματα διαιρούμενο με τις συνολικές τρέχουσες (βραχυπρόθεσμες) υποχρεώσεις.

Σύνολο τρεχόντων (κυκλοφορούντων) περιουσιακών στοιχείων = Άθροισμα των τρεχόντων (κυκλοφορούντων) στοιχείων (i) έως (vii) του [Παραρτήματος ΣΤ.2.1](#)

Αποθέματα = στοιχείο (vi) του [Παραρτήματος ΣΤ.2.1](#)

Συνολικές τρέχουσες (βραχυπρόθεσμες) υποχρεώσεις = Άθροισμα τρεχόντων (βραχυπρόθεσμων) στοιχείων (xii) έως (xxii) του [Παραρτήματος ΣΤ.2.1](#)

- c. *Συνθήκη 3: Βιώσιμος δείκτης χρέους*

Στο τέλος της περιόδου αναφοράς,

- το καθαρό χρέος της αδειοδοτημένης (μείον το ποσό που μπορεί να αποδοθεί άμεσα στην κατασκευή ή/και ουσιαστική τροποποίηση γηπέδου ή/και προπονητικών εγκαταστάσεων)

είναι μικρότερο από το τριπλάσιο

- του μέσου όρου (που πρέπει να είναι θετικός) των σχετικών κερδών για την εν λόγω περίοδο αναφοράς και στην αμέσως προηγούμενη.

Για τους σκοπούς της συνθήκης 3, τα σχετικά κέρδη υπολογίζονται ως το άθροισμα των:

- i. συνολικών εσόδων (όπως υπολογίζονται για τα ποδοσφαιρικά κέρδη) και
- ii. συνολικού καθαρού αποτελέσματος από μετεγγραφές ποδοσφαιριστών (λιγότερο)
- iii. συνολικών λειτουργικών εξόδων (όπως υπολογίζονται για τα ποδοσφαιρικά κέρδη).

d. Συνθήκη 4: *Συνεχιζόμενη δραστηριότητα*

Η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή (Λογιστή) σχετικά με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την περίοδο αναφοράς δεν περιέχει, όσον αφορά στη συνεχιζόμενη δραστηριότητα της επιχείρησης, Θέμα Έμφασης, Σημαντικότερο Θέμα Ελέγχου ή Γνώμη με επιφύλαξη.

## 1.7 Ορισμός της εύλογης αξίας

1.7.1 Η εύλογη αξία σημαίνει την τιμή που θα είχε εισπραχθεί για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή θα είχε καταβληθεί για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια εύρυθμη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά ή μεταξύ ενεργούντων με τη βούλησή τους μερών σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

1.7.2 Η εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαχθεί ή μια υποχρέωση να διακανονιστεί μεταξύ ενημερωμένων και ενεργούντων με τη βούλησή τους μερών σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση. Μια συμφωνία ή μια συναλλαγή θεωρείται ότι δεν είναι συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση εάν έχει συναφθεί με όρους ευνοϊκότερους για οποιοδήποτε από τα μέρη της συμφωνίας από ό,τι θα είχε επιτευχθεί διαφορετικά.

## 1.8 Αξιολόγηση της εύλογης αξίας

1.8.1 Σε περιπτώσεις όπου η δηλωθείσα εύλογη αξία μιας συναλλαγής αξιολογείται από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, ένας ανεξάρτητος τρίτος αξιολογητής θα διενεργήσει εκτίμηση της εύλογης αξίας σύμφωνα με τις τυπικές πρακτικές της αγοράς και θα αποδώσει εύλογη αξία στη συναλλαγή. Η ομάδα μπορεί να επιλέξει έναν ανεξάρτητο τρίτο αξιολογητή που έχει εγκριθεί από την UEFA.

1.8.2 Η αξιολόγηση των εμπορικών συναλλαγών πρέπει να βασίζεται στη διαδικασία που έχει εγκρίνει το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.

1.8.3 Εάν η αδειοδοτημένη ξεκινήσει μια εκτίμηση εύλογης αξίας ή το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA επανεξετάσει μια εύλογη αξία που δηλώθηκε από την αδειοδοτημένη σύμφωνα με αυτούς τους κανονισμούς, η αδειοδοτημένη μπορεί να διορίσει έναν ανεξάρτητο τρίτο αξιολογητή από τη λίστα φορέων που έχουν εγκριθεί από την UEFA για τη διεξαγωγή αυτής της εκτίμησης εύλογης αξίας. Ο τρίτος αξιολογητής δεν πρέπει να υπόκειται σε οποιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων με την αδειοδοτημένη ή ένα συνδεδεμένο μέρος του της αδειοδοτημένης (π.χ. άλλως να έχει συνάψει σύμβαση με την αδειοδοτημένη ή με συνδεδεμένο μέρος αυτής σε οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση/δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου, συμπεριλαμβανομένης της τρέχουσας περιόδου αδειοδότησης) και θα πρέπει να επιβεβαιώσει την ανεξαρτησία του.

1.8.4 Εάν η εκτίμηση της εύλογης αξίας που διενεργήθηκε από τρίτο αξιολογητή που διορίστηκε από την αδειοδοτημένη κριθεί ικανοποιητική από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, η αντίστοιχη αποδιδόμενη εύλογη αξία χρησιμοποιείται στη συνέχεια για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών ή/και της αναλογίας κόστους ομάδας.



1.8.5 Το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA διατηρεί το δικαίωμα να εξουσιοδοτήσει πρόσθετους εγκεκριμένους αξιολογητές τρίτων να διενεργήσουν πρόσθετη εκτίμηση εύλογης αξίας της ίδιας υπό εξέταση συναλλαγής. Σε αυτήν την περίπτωση, η εύλογη αξία που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των ποδοσφαιρικών κερδών ή/και η αναλογία κόστους ομάδας αντιστοιχεί στον μέσο όρο των εύλογων αξιών που υποδεικνύονται στις δύο εκθέσεις αξιολόγησης εύλογης αξίας.

## 1.9 Εκτίμηση εύλογης αξίας συναλλαγών ανταλλαγής ποδοσφαιριστών

1.9.1 Εάν το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA έχει αμφιβολίες σχετικά με την αξία οποιασδήποτε συναλλαγής για ανταλλαγή μεταξύ της αδειοδοτημένης και ενός άλλου μέρους ή άλλων μερών, μπορεί να ζητήσει από την αδειοδοτημένη να προσαρμόσει τα έσοδα που προκύπτουν από τη διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή (για τον υπολογισμό του κέρδους από τη διάθεση εγγραφής του ποδοσφαιριστή για ομάδες που χρησιμοποιούν τις λογιστικές μεθόδους κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης εγγραφών ποδοσφαιριστών) θεωρώντας ότι τα έσοδα είναι χαμηλότερα από:

- i. τα πραγματικά έσοδα της συναλλαγής από τη διάθεση και
- ii. την καθαρή λογιστική αξία σε σχέση με το κόστος εγγραφής του ποδοσφαιριστή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της αδειοδοτημένης.

## Παράρτημα ΙΑ Στοιχεία που σχετίζονται με τον υπολογισμό της αναλογίας κόστους ομάδας

### ΙΑ.1 Αριθμητής αναλογίας κόστους ομάδας

ΙΑ.1.1 Οι ορισμοί για τον υπολογισμό του αριθμητή αναλογίας κόστους ομάδας είναι οι εξής:

#### ΙΑ.1.2 Δαπάνες παροχών εργαζομένων των σχετικών προσώπων

- a. Οι δαπάνες παροχών εργαζομένων των σχετικών προσώπων είναι το άθροισμα των εξόδων παροχών εργαζομένων που πραγματοποιήθηκαν από την αδειοδοτημένη ή οποιαδήποτε οντότητα του πλαισίου αναφοράς, όπως ορίζεται στο [Άρθρο 65](#), για κάθε σχετικό πρόσωπο.
- b. Τα σχετικά πρόσωπα περιλαμβάνουν:
  - i. κάθε επαγγελματία άνδρα ποδοσφαιριστή που είναι εγγεγραμμένος στην αδειοδοτημένη ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου·
  - ii. κάθε άλλο επαγγελματία άνδρα ποδοσφαιριστή του οποίου την εγγραφή η αδειοδοτημένη έχει συμφωνήσει να μετεγγραφεί προσωρινά σε άλλη ποδοσφαιρική ομάδα για τη σχετική περίοδο·
  - iii. κάθε άλλο επαγγελματία ποδοσφαιριστή παίκτη για τον οποίο η αδειοδοτημένη έχει επιβαρυνθεί με έξοδα παροχών εργαζομένων κατά τη σχετική περίοδο·
  - iv. κάθε πρόσωπο που ενήργησε ως Επικεφαλής προπονητής, όπως ορίζεται στο [Άρθρο 47](#), κατά τη σχετική περίοδο και
  - v. οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προηγουμένως είχε ενεργήσει ως Επικεφαλής προπονητής και για το ρόλο αυτό η αδειοδοτημένη έχει επιβαρυνθεί με έξοδα παροχών εργαζομένων κατά τη σχετική περίοδο.
- c. Οι δαπάνες παροχών εργαζομένων των σχετικών προσώπων περιλαμβάνουν:
  - i. μικτά ημερομίσθια/ μικτούς τακτικούς μισθούς, δηλαδή συμπεριλαμβανομένων των φόρων εισοδήματος και επιβαρύνσεων κοινωνικής ασφάλισης των εργαζομένων·
  - ii. μη χρηματικές παροχές για την τρέχουσα απασχόληση π.χ. παροχές σε είδος, πρόσβαση σε ιδιωτική ιατρική περίθαλψη, στέγαση, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά και υπηρεσίες·
  - iii. πληρωμές μετεγγραφής και “αφοσίωσης”
  - iv. έξοδα μπόνους αθλητικών επιδόσεων και άλλα έξοδα μπόνους·
  - v. παροχές μετά την αποχώρηση/έξοδο από την υπηρεσία, συμπεριλαμβανομένων των συνταξιοδοτικών εισφορών και τυχόν εφάπαξ καταβολών κατά τη συνταξιοδότηση, και τυχόν άλλων παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία, π.χ. ασφάλιση ζωής και πρόσβαση σε ιατρική περίθαλψη·
  - vi. άλλες μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, π.χ. μακροχρόνιες άδειες μετ’ αποδοχών, [επιδόματα] επέτειοι, ή άλλες μακροχρόνιες παροχές, επιμερισμός κερδών και μπόνους και ρυθμισμένες αποδοχές·
  - vii. παροχές/πληρωμές κατά τη λύση της εργασιακής σύμβασης
  - viii. αμοιβές, επιδόσεις ή άλλα συμβατικά μπόνους·
  - ix. πληρωμές δικαιωμάτων εικόνας που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από συμβατικές συμφωνίες για το δικαίωμα εκμετάλλευσης της εικόνας ή της φήμης των εργαζομένων για προωθητικές ενέργειες, μέσα ενημέρωσης ή εργασίες υποστήριξης σε σχέση με ποδοσφαιρικές ή/και μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες.
  - x. τυχόν χρεώσεις κοινωνικής ασφάλισης εργοδότη·

- xi. εάν δεν περιλαμβάνεται με κάποιον τρόπο στα στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω, οποιαδήποτε άλλη μορφή ανταλλάγματα όπως κρυπτονομίσματα, κρυπτοστοιχεία, Fan Tokens και μη ανταλλάξιμα κρυπτοστοιχεία (NFTs/ non-fungible tokens) και
- xii. όλα τα έξοδα που προκύπτουν σε σχέση με ένα σχετικό πρόσωπο, από τρίτο μέρος αναφορικά με τις εμφανίσεις, τις εργασίες χορηγίας, υποστήριξης ή εμπορικής προώθησης(εμπορευμάτων), εκτός εάν η αδειοδοτημένη μπορεί να αποδείξει κατά ικανοποίηση του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου των Ομάδων της UEFA ότι η συμφωνία είναι γνήσια, εύλογης αξίας και έχει αποτελέσει αντικείμενο διαπραγμάτευσης και έχει συναφθεί ανεξάρτητα από οποιαδήποτε σχέση μεταξύ του χορηγού/τρίτου και της αδειοδοτημένης.

IA.1.3 Οι αποσβέσεις/απομείωση του κόστους των σχετικών προσώπων υπολογίζονται από τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της αδειοδοτημένης, όπως ορίζονται στο [Παράρτημα Ζ](#).

IA.1.4 Κόστη ατζέντηδων/διαμεσολαβητών/συνδεδεμένων μερών

- a. Κόστη ατζέντηδων/διαμεσολαβητών είναι αυτά των ατζέντηδων /διαμεσολαβητών που δεν περιλαμβάνονται με κάποιο τρόπο στα έξοδα παροχών εργαζομένων των σχετικών προσώπων και στην απόσβεση/απομείωση των εξόδων των σχετικών προσώπων.
- b. Τα κόστη των συνδεδεμένων μερών είναι όλα τα έξοδα που καταβάλλονται σε ένα συνδεδεμένο μέρος και βαρύνουν την αδειοδοτημένη, οποιαδήποτε οντότητα του πλαισίου αναφοράς ή τρίτο μέρος σε σχέση με ένα σχετικό πρόσωπο.
- c. Συνδεδεμένο μέρος σημαίνει, σε σχέση με ένα σχετικό πρόσωπο:
  - i. οποιοδήποτε στενό μέλος της οικογένειας αυτού του σχετικού προσώπου, όπου στενό μέλος της οικογένειας σημαίνει:
    - σύζυγος, σύντροφος ή σύντροφος με σύμφωνο συμβίωσης,
    - οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο με το οποίο το σχετικό άτομο ζει ως σύντροφος σε διαρκή οικογενειακή σχέση,
    - τέκνα ή θετά τέκνα του σχετικού προσώπου ή οποιουδήποτε ατόμου που εμπίπτει στην παράγραφο (i) αυτού του ορισμού·
    - τυχόν παιδιά ή θετά τέκνα ατόμου που εμπίπτουν στην παράγραφο (i) του παρόντος ορισμού που ζουν με το σχετικό πρόσωπο και δεν έχουν συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους,
    - αδέρφια,
    - γονείς και
    - εξαρτώμενα μέλη από το σχετικό πρόσωπο ή οποιοδήποτε πρόσωπο που εμπίπτει στην παράγραφο (i) του παρόντος ορισμού.
  - ii. οποιοσδήποτε ατζέντης/διαμεσολαβητής ή εκπρόσωπος που ενεργεί για λογαριασμό του σχετικού προσώπου·
  - iii. κάθε νομική οντότητα σε σχέση με την οποία ένα σχετικό πρόσωπο ή οποιαδήποτε από τις κατηγορίες προσώπων που προσδιορίζονται στις παραγράφους (i) και (ii) του παρόντος ορισμού:
    - δικαιούται το 20% ή περισσότερο του συνόλου του εκδιδόμενου μετοχικού κεφαλαίου αυτού του εταιρικού φορέα, ή
    - δικαιούται να ασκεί ή να ελέγχει άνω του 20% των δικαιωμάτων ψήφου σε οποιαδήποτε γενική συνέλευση του εν λόγω εταιρικού φορέα και
  - iv. οποιαδήποτε εταιρεία, μονοπώλιο, εταιρική σχέση ή άλλος φορέας, οργανισμός ή μηχανισμός που ιδρύθηκε ή λειτουργεί άμεσα ή έμμεσα εν όλω ή εν μέρει προς όφελος ή σε σχέση με το σχετικό πρόσωπο ή οποιαδήποτε ή όλες τις άλλες κατηγορίες προσώπων που αναφέρονται στο παρόντα ορισμό.

## ΙΑ.2 Παρονομαστής αναλογίας κόστους ομάδας

ΙΑ.2.1 Οι ορισμοί για τον υπολογισμό του παρονομαστή της αναλογίας κόστους ομάδας είναι οι εξής:

ΙΑ.2.2 Τα προσαρμοσμένα λειτουργικά έσοδα υπολογίζονται ως το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα Ι](#):

- i. Έσοδα – Εισπράξεις εισιτηρίων
- ii. Έσοδα – Χορηγίες και διαφήμιση
- iii. Έσοδα – Δικαιώματα αναμετάδοσης
- iv. Έσοδα – Εμπορικές δραστηριότητες (καθαρά κόστη που αποδίδεται άμεσα στις πωλήσεις επίσημων εμπορευμάτων)
- v. Έσοδα – Επίδομα μηχανισμού αλληλεγγύης και χρηματικά έπαθλα UEFA
- vi. Έσοδα – Λοιπά λειτουργικά έσοδα (καθαρά από κόστη που αποδίδονται άμεσα σε μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που σχετίζονται με την ομάδα)  
Τα ανωτέρω έσοδα πρέπει να μειωθούν εάν οποιοδήποτε από τα στοιχεία που αναφέρονται στα i) έως vi) ανωτέρω περιλαμβάνει οποιοδήποτε από τα κατωτέρω στοιχεία όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα Ι](#):
- vii. Συναλλαγές εισοδήματος πάνω από την εύλογη αξία όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα Ι](#).
- viii. Έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ομάδα όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα Ι](#).
- ix. Κατ' εξαίρεση εισόδημα.

ΙΑ.2.3 Το καθαρό κέρδος ή η ζημία από τη διάθεση των εγγραφών σχετικών προσώπων πρέπει να αναγνωρίζεται όπως περιγράφεται στο [Παράρτημα Ζ](#).

ΙΑ.2.4 Τα λοιπά έσοδα/έξοδα μεταβίβασης υπολογίζονται ως το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων:

- i. Κόστος σχετικών προσώπων στη σχετική περίοδο που δεν λογιστικοποιούνται με άλλο τρόπο με τη χρήση της λογιστικής μεθόδου κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης στα έξοδα παροχών εργαζομένων ή σε άλλα κόστη ατζέντηδων/διαμεσολαβητών,
- ii. Κόστος δανεισμού που περιλαμβάνει ποσά που προέκυψαν σε σχέση με την προσωρινή μετεγγραφή ενός ποδοσφαιριστή από άλλη ομάδα ή τη μετεγγραφή ενός ποδοσφαιριστή σε άλλη ομάδα συν τυχόν άμεσα αποδιδόμενα ποσά σε άλλο μέρος, όπως άλλη ποδοσφαιρική ομάδα, ατζέντη/διαμεσολαβητή ή εθνική ποδοσφαιρική ένωση (λίγκα),
- iii. Έσοδα που λογιστικοποιήθηκαν στη σχετική περίοδο από διάθεση εγγραφών σχετικών προσώπων τα οποία δεν λογιστικοποιούνται διαφορετικά με τη λογιστική μέθοδο κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης και
- iv. Έσοδα από δανεισμό που περιλαμβάνουν ποσά σε σχέση με την προσωρινή μετεγγραφή ενός ποδοσφαιριστή σε άλλη ομάδα ή τη μετεγγραφή ενός ποδοσφαιριστή μείον τυχόν άμεσα αποδιδόμενα ποσά που πληρώθηκαν ή/και πληρωτέα για δέσμευση σε άλλο μέρος, όπως άλλη ποδοσφαιρική ομάδα, ατζέντη/διαμεσολαβητή, ή εθνική ποδοσφαιρική ένωση (λίγκα).

## Παράρτημα IB Συνέπειες των παραβιάσεων του κανόνα κόστους της ομάδας

### IB.1 Αρχές

- a. Μια αδειοδοτημένη με αναλογία κόστους ομάδας πάνω από το όριο που ορίζεται στο [Άρθρο 93](#), δηλαδή κατά παραβίαση του κανόνα κόστους ομάδας, θα υπόκειται σε χρηματικό [/οικονομικό] πειθαρχικό μέτρο που αποφασίζεται από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA με βάση το βαθμό στον οποίο η αναλογία κόστους ομάδας της αδειοδοτημένης υπερβαίνει το καθορισμένο όριο και του αριθμού παραβιάσεων από την αδειοδοτημένη κατά την τρέχουσα και τις τρεις προηγούμενες περιόδους αδειοδότησης.
- b. Το χρηματικό [/οικονομικό] πειθαρχικό μέτρο θα παρακρατηθεί οριστικά από την UEFA από την επίδομα μηχανισμού αλληλεγγύης και το χρηματικό έπαθλο της UEFA που κερδίζει η αδειοδοτημένη από τη συμμετοχή της σε διοργανώσεις της UEFA κατά την περίοδο των αδειοδότησης. Εάν το επίδομα μηχανισμού αλληλεγγύης και το χρηματικό έπαθλο UEFA που προέρχονται από τις διοργανώσεις της UEFA είναι μικρότερα από το χρηματικό [/οικονομικό] πειθαρχικό μέτρο, η UEFA θα παρακρατήσει όλο το επίδομα μηχανισμού αλληλεγγύης και το χρηματικό έπαθλο και η ομάδα θα καταβάλει το υπόλοιπο εντός προθεσμίας που ορίζει το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.
- c. Εάν μια αδειοδοτημένη θεωρείται ότι έχει διαπράξει σημαντική παραβίαση του κανόνα του κόστους ομάδας, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA θα εφαρμόσει πρόσθετα πειθαρχικά μέτρα εκτός από το χρηματικό [/οικονομικό] πειθαρχικό μέτρο σύμφωνα με τον κατάλογο που παρέχεται στους *Διαδικαστικούς [/Δικονομικούς] Κανόνες που διέπουν το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA*.

### IB.2 Ορισμός της σημαντικής παραβίασης

Μια αδειοδοτημένη θεωρείται ότι έχει διαπράξει σημαντική παραβίαση του κανόνα κόστους της ομάδας εάν:

- a. η αναλογία κόστους της ομάδας για την περίοδο της αδειοδότησης είναι μεγαλύτερη από 20% μονάδες πάνω από το όριο που ορίζεται στο [Άρθρο 93](#) ή,
- b. η αναλογία κόστους ομάδας για την περίοδο αδειοδότησης είναι μεγαλύτερη από 10% μονάδες πάνω από το όριο που ορίζεται στο [Άρθρο 93](#) και έχει υπερβεί το όριο που ορίζεται στο [Άρθρο 93](#) μία ή περισσότερες φορές στις τρεις προηγούμενες περιόδους αδειοδότησης, ή,
- c. η αναλογία κόστους ομάδας για την περίοδο αδειοδότησης είναι μεγαλύτερη από το όριο που ορίζεται στο [Άρθρο 93](#) και η αναλογία κόστους ομάδας έχει υπερβεί το όριο που ορίζεται στο [Άρθρο 93](#) δύο ή περισσότερες φορές τις τρεις προηγούμενες περιόδους αδειοδότησης.

### IB.3 Υπολογισμός του χρηματικού [/οικονομικού] πειθαρχικού μέτρου

IB.3.1 Εάν η αναλογία κόστους ομάδας μιας αδειοδοτημένης υπερβαίνει το καθορισμένο όριο, τότε η αδειοδοτημένη θα υπόκειται σε χρηματικό [/οικονομικό] πειθαρχικό μέτρο, το οποίο θα υπολογιστεί ως ποσοστό της υπέρβασης της αναλογίας κόστους ομάδας.

IB.3.2 Η υπέρβαση της αναλογίας κόστους ομάδας της αδειοδοτημένης είναι το ποσό κατά το οποίο ο αριθμητής αναλογίας κόστους ομάδας της αδειοδοτημένης, όπως ορίζεται στο [Άρθρο 92](#), υπερβαίνει τα έξοδα της ομάδας που διαφορετικά θα απαιτούνταν για να ισούται με το όριο που ορίζεται στο [Άρθρο 93](#).

IB.3.3 Το χρηματικό [/οικονομικό] πειθαρχικό μέτρο που θα επιβληθεί από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA θα είναι ένα ποσοστό της υπέρβασης του λόγου κόστους ομάδας της αδειοδοτημένης, με βάση τη σοβαρότητα της παραβίασης και τον αριθμό των παραβιάσεων του κανόνα κόστους ομάδας που διαπράχθηκαν από την αδειοδοτημένη τις τελευταίες τέσσερις (4) περιόδους αδειοδότησης (συμπεριλαμβανομένης αυτής της περιόδου αδειοδότησης). Κατά την επιβολή του χρηματικού [/οικονομικού] πειθαρχικού μέτρου, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA θα λάβει υπόψη τον πίνακα του [Παράρτηματος IB.4](#) κατωτέρω:

#### IB.4 Πίνακας χρηματικού [/οικονομικού] πειθαρχικού μέτρου

Το ύψος του χρηματικού [/οικονομικού] πειθαρχικού μέτρου υπολογίζεται βάσει του ποσοστού της υπέρβασης του λόγου κόστους ομάδας της αδειοδοτημένης:

Αναλογία κόστους ομάδας: % μονάδες πάνω από το καθορισμένο όριο	Πρώτη παραβίαση	Δεύτερη παραβίαση	Τρίτη παραβίαση	Τέταρτη παραβίαση
>0 - ≤10	10%-25%	25%-50%	50%-75%	75%-100%
>10 - ≤20	25%-50%	50%-75%	75%-100%	
>20 - ≤30	50%-75%	75%-100%		
>30	75%-100%			

## Παράρτημα ΙΓ Άλλοι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη αναφορικά με τις απαιτήσεις επιτήρησης

### ΙΓ.1 Άλλοι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη αναφορικά με τις απαιτήσεις επιτήρησης

Άλλοι παράγοντες υπό την έννοια του [Άρθρου 96](#) που πρέπει να ληφθούν υπόψη από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA συμπεριλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τους ακόλουθους:

a. *Ποσοστό και τάση μη συμμόρφωσης*

Όσο μεγαλύτερο είναι το μέγεθος της μη συμμόρφωσης με μια απαίτηση επιτήρησης, τόσο λιγότερο ευνοϊκά θα εξετάζεται. Μια τάση βελτίωσης όσον αφορά μια απαίτηση επιτήρησης θα εξετάζεται ευνοϊκότερα απ' ό,τι μια τάση επιδείνωσης.

b. *Πλεόνασμα ποδοσφαιρικών κερδών*

Ως μέρος της εκτίμησής της για την αναλογία κόστους ομάδας, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί να βλέπει πιο ευνοϊκά μια αδειοδοτημένη που αποδεικνύει ότι έχει πλεόνασμα ποδοσφαιρικών κερδών σε καθεμία από τις περιόδους αναφοράς T και T+1 (με βάση τις ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις).

c. *Συνέπεια της μετατροπής των λογαριασμών από τοπικό νόμισμα σε ευρώ*

Εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες έχουν μεταβληθεί κατά τρόπο ώστε να υπάρχει δυσμενής επίπτωση στα συνολικά ποδοσφαιρικά κέρδη της αδειοδοτημένης σε ευρώ, σε σύγκριση με το νόμισμα που χρησιμοποιείται από αυτή για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, 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 ζημιές 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 [πλατφόρμας] CL/ FS IT.

d. *Βραχυπρόθεσμη πρόβλεψη και μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό σχέδιο*

Ως μέρος των εκτιμήσεών του το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA μπορεί να ζητήσει από την αδειοδοτημένη τη βραχυπρόθεσμη πρόβλεψή της και το μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό της σχέδιο. Οι απαιτούμενες πληροφορίες αποτελούνται από έναν ισολογισμό, μια κατάσταση αποτελεσμάτων (κατάσταση κερδών και ζημιών) και μια κατάσταση ταμειακών ροών, τα οποία πρέπει να βασίζονται σε εύλογες και συνετές παραδοχές και να υποβάλλονται με τη μορφή που γνωστοποιείται από την UEFA.

Ένα μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό σχέδιο που υποδεικνύει την ικανότητα της αδειοδοτημένης να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις επιτήρησης της ομάδας θα αξιολογείται ευνοϊκά από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.

e. *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 την αδειοδοτημένη:
- i. Βαθμός μόχλευσης – το επίπεδο του καθαρού χρέους εν σχέσει με τα έσοδα και τα υποκείμενα περιουσιακά στοιχεία,
  - ii. Κερδοφορία και κάλυψη – το επίπεδο των κερδών εν σχέσει με τις δαπάνες εξυπηρέτησης του καθαρού χρέους,
  - iii. Επάρκεια ταμειακών ροών– η ικανότητα κάλυψης τόσο των τόκων όσο και των αποπληρωμών κεφαλαίου του καθαρού χρέους.
- f. *Ανωτέρα βία*  
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.
- g. *Μεγάλες κι απρόβλεπτες μεταβολές στο οικονομικό περιβάλλον*  
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. Αυτή η μετρήσιμη οικονομική επίπτωση στην ομάδα πρέπει να καλύπτεται από συνεισφορές που δεν έχουν ήδη ληφθεί υπόψη στις απαιτήσεις ελέγχου της ομάδας.
- h. *Δραστηριοποίηση σε αγορά μη αποδοτικών δομών*  
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. Αυτός ο παράγοντας αγοράς μη αποδοτικών δομών πρέπει να καλύπτεται από συνεισφορές που δεν έχουν ήδη ληφθεί υπόψη στις απαιτήσεις ελέγχου της ομάδας.