

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII: Διαδικασίες αξιολόγησης από την ΕΠΟ

A. Αρχή

Οι διαδικασίες αξιολόγησης για να ελεγχθεί η συμμόρφωση με τα χρηματοοικονομικά κριτήρια που ορίζονται στο Άρθρο 10 αποτελούνται από συγκεκριμένα βήματα αξιολόγησης που πρέπει να ακολουθηθούν από την ΕΠΟ όπως ορίζεται παρακάτω:

B. Αξιολόγηση της έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή για τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

- 1 Αναφορικά με τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η ΕΠΟ πρέπει να εκτελέσει τις ακόλουθες ελάχιστες διαδικασίες αξιολόγησης:
 - α) Αξιολόγηση του εάν το πλαίσιο αναφοράς είναι κατάλληλο για τους σκοπούς της αδειοδότησης ομάδων.
 - β) Να αξιολογήσει τις πληροφορίες (ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που μπορεί να περιλαμβάνουν επίσης συμπληρωματικά στοιχεία) που υποβάλλονται ώστε να διαμορφώσουν μια βάση για την απόφαση αδειοδότησής του.
 - γ) Να αναγνώσει και να εξετάσει τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή γι' αυτές.
 - δ) Να αντιμετωπίσει τις επιπτώσεις κάθε τροποποίησης στην έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή (σε σύγκριση με την συνήθη μορφή μιας ανεπιφύλακτης γνωμοδότησης) και/ή ενδεχόμενες ελλείψεις σε σύγκριση με τις ελάχιστες απαιτήσεις ανακοίνωσης και λογιστικών, σύμφωνα με την παράγραφο 2 παρακάτω.
- 2 Έχοντας αξιολογήσει το πλαίσιο αναφοράς και αναγνώσει την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή για τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η ΕΠΟ πρέπει να τα αξιολογήσει σύμφωνα με τα παρακάτω:
 - α) Εάν το πλαίσιο αναφοράς δεν πληροί τις απαιτήσεις του Άρθρου 46β, η άδεια πρέπει να απορριφθεί.
 - β) Αν η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή εκφέρει ανεπιφύλακτη γνωμοδότηση, χωρίς καμία τροποποίηση, τότε αυτό αποτελεί μια ικανοποιητική βάση για την χορήγηση της άδειας.
 - γ) Αν η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή εκφέρει άρνηση εκφοράς γνώμης ή αρνητική γνώμη, τότε η άδεια πρέπει να απορριφθεί εκτός αν παρασχεθεί μεταγενέστερη γνωμοδότηση 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 η ΕΠΟ ικανοποιηθεί με την μεταγενέστερη γνωμοδότηση ελέγχου.
 - δ) Εάν η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή έχει, σε σχέση με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα, είτε έμφαση είτε μια σύμφωνη γνώμη 'με εξαιρέσεις', η άδεια πρέπει να απορριφθεί, εκτός εάν:
 - i) παρέχεται μεταγενέστερη έκθεση ελέγχου χωρίς έμφαση ή εξαίρεση για την βιώσιμη επιχείρηση, σε σχέση με το ίδιο οικονομικό έτος, ή
 - ii) έχουν υποβληθεί πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα που αποδεικνύουν την ικανότητα της υποψήφιας ομάδας να εξακολουθήσει ως βιώσιμη επιχείρηση τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης, τα οποία έχουν αξιολογηθεί από την ΕΠΟ ως ικανοποιητικά. Τα πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα περιλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τα στοιχεία που περιγράφονται στο άρθρο 52 (Μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία).
 - ε) Εάν η έκθεση του ορκωτού λογιστή έχει, σε σχέση με ένα θέμα εκτός της βιώσιμης επιχείρησης, μια έμφαση ή σύμφωνη γνώμη 'με εξαιρέσεις', τότε η ΕΠΟ πρέπει να λάβει υπόψη τις επιπτώσεις της τροποποίησης για τους σκοπούς της αδειοδότησης ομάδων. Η άδεια μπορεί να μη χορηγηθεί, εκτός αν παρασχεθούν πρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία, και αξιολογηθούν, προς ικανοποίηση του εκδότη. Τα πρόσθετα στοιχεία τα οποία μπορεί να

ζητηθούν από την ΕΠΟ θα εξαρτώνται από τους λόγους της τροποποίησης της έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή.

στ) Εάν η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή κάνει αναφορά σε οποιαδήποτε περίπτωση που ορίζεται στο Άρθρο 51 παράγραφος 2(β), η άδεια πρέπει να απορριφθεί.

3. Εάν η υποψήφια υποβάλλει συμπληρωματικά στοιχεία, η ΕΠΟ πρέπει επιπρόσθετα να αξιολογήσει την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή για τις συμφωνημένες διαδικασίες αναφορικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία. Η άδεια μπορεί να απορριφθεί αν αυτή περιλαμβάνει αναφορά σε σφάλματα και/ή εξαιρέσεις που εντοπίστηκαν.

Γ. Αξιολόγηση ληξιπρόθεσμων οφειλών προς άλλες ομάδες, εργαζόμενους και ασφαλιστικούς φορείς/φορολογικές αρχές

1. Αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς άλλες ομάδες, εργαζόμενους και ασφαλιστικούς φορείς/φορολογικές αρχές, η ΕΠΟ μπορεί να αποφασίσει:

α) 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 την παράγραφο 2, 3 και 4 παρακάτω, ή

β) να αναθέσει σε ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές να διεκπεραιώσουν τις διαδικασίες αξιολόγησης, περίπτωση κατά την οποία πρέπει να εξετάσει την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή, και ειδικότερα, να επαληθεύσει ότι το δείγμα που επιλέχθηκε από τον ορκωτό ελεγκτή είναι ικανοποιητικό και ότι μπορεί να διεκπεραιώσει κάθε πρόσθετη αξιολόγηση που θεωρεί απαραίτητη, ήτοι να επεκτείνει το δείγμα και/ή να ζητήσει πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα από την υποψήφια.

2. Σε ότι αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς άλλες ομάδες, εάν η αξιολόγηση διενεργηθεί από την ΕΠΟ, θα πρέπει να αξιολογήσει τις πληροφορίες που υποβάλλονται από την υποψήφια, και ειδικότερα τον πίνακα μετεγγραφών και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, όπως ορίζονται παρακάτω. Αν η αξιολόγηση διενεργηθεί από ορκωτό ελεγκτή, τότε ο ορκωτός ελεγκτής πρέπει να ακολουθήσει τα ίδια ελάχιστα βήματα.

α) Συμφωνία του συνόλου του πίνακα μετεγγραφών με το ποσό στους 'Λογαριασμούς οφειλών σχετικών με μετεγγραφές ποδοσφαιριστών' στις ετήσιες ή ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές την 31 Δεκεμβρίου.

β) Έλεγχος της ακρίβειας των αριθμητικών πράξεων του πίνακα μετεγγραφών.

γ) Επιλογή του συνόλου ή ενός δείγματος μετεγγραφών / δανεισμών ποδοσφαιριστών, σύγκριση των αντίστοιχων συμφωνητικών με τα στοιχεία που περιέχει ο πίνακας μετεγγραφών και επισήμανση των επιλεγμένων μετεγγραφών / δανεισμών.

δ) Επιλογή του συνόλου ή ενός δείγματος πληρωμών για μετεγγραφές, σύγκριση αυτών με τα στοιχεία που περιέχει ο πίνακας μετεγγραφών και επισήμανση των επιλεγμένων πληρωμών.

ε) Αν υφίσταται ληξιπρόθεσμη οφειλή μέχρι την 31 Μαρτίου η οποία αφορά μια μετεγγραφή που έλαβε χώρα πριν από την 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους, εξέταση εάν το αργότερο μέχρι την 31 Μαρτίου:

i) έχει επιτευχθεί συμφωνία σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(β), ή

ii) έχει υπάρξει διαφορά / αξίωση / διαδικασία σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(γ) ή έχει προσβληθεί σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(δ), ή

iii) έχουν ληφθεί όλα τα εύλογα μέτρα σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(ε).

στ) Εξέταση του συνόλου ή ενός δείγματος των τραπεζικών κινήσεων, για τη στήριξη των δηλώσεων.

ζ) Εφόσον ισχύει, εξέταση εγγράφων, συμπεριλαμβανομένων των συμφωνητικών με τις σχετικές ομάδες και/ή της αλληλογραφίας με το αρμόδιο όργανο, για στήριξη των δηλώσεων σύμφωνα με τα στοιχεία ε(i), ε(ii) και/ή ε(iii) παραπάνω.

- 3 Σε ότι αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς εργαζόμενους, εάν η αξιολόγηση διενεργηθεί από την ΕΠΟ, πρέπει να αξιολογήσει τις πληροφορίες που υποβάλλονται από την υποψήφια, και ειδικότερα τον πίνακα εργαζομένων και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, όπως ορίζονται παρακάτω. Αν η αξιολόγηση διενεργηθεί από ορκωτό ελεγκτή, τότε ο ορκωτός ελεγκτής πρέπει να ακολουθήσει τα ίδια ελάχιστα βήματα.
- α) Παραλαβή του πίνακα εργαζομένων που σύνταξε η διοίκηση.
 - β) Συμφωνία του συνολικού πληρωτέου ποσού του πίνακα προσωπικού με το ποσό στο πεδίο 'Λογαριασμοί πληρωτέοι σε εργαζόμενους' με το ποσό που αναγράφεται στις ετήσιες ή ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μέχρι την 31 Δεκεμβρίου.
 - γ) Παραλαβή και εξέταση του συνόλου ή ενός τυχαία επιλεγμένου δείγματος βεβαιωτικών επιστολών εργαζομένων και σύγκριση των στοιχείων με εκείνα που περιλαμβάνονται στον πίνακα εργαζομένων.
 - δ) Αν υφίσταται ληξιπρόθεσμη οφειλή μέχρι την 31 Μαρτίου η οποία αφορά σε πληρωτέα εν σχέσει με συμβατικές ή νόμιμες υποχρεώσεις προς εργαζόμενους της, που ανέκυψαν πριν από την προηγούμενη 31 Δεκεμβρίου, εξέταση εάν το αργότερο μέχρι την 31 Μαρτίου:
 - i) έχει επιτευχθεί συμφωνία σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(β), ή
 - ii) έχει υπάρξει διαφορά / αξίωση / διαδικασία σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(γ) ή έχει προσβληθεί σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(δ).
 - ε) Εξέταση του συνόλου ή ενός δείγματος των τραπεζικών κινήσεων, για τη στήριξη των δηλώσεων.
 - στ) Εάν ισχύει, εξέταση εγγράφων, συμπεριλαμβανομένων των συμφωνητικών με τους σχετικούς εργαζόμενους και/ή της αλληλογραφίας με το αρμόδιο όργανο, για στήριξη των δηλώσεων σύμφωνα με τα στοιχεία δ(i) και/ή δ(ii) παραπάνω.
- 4 Σε ότι αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές προς φορείς κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικές αρχές, εάν η αξιολόγηση διενεργηθεί από την ΕΠΟ, πρέπει να αξιολογήσει τις πληροφορίες που υποβάλλονται από την υποψήφια, και ειδικότερα τον πίνακα φορέων κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικών αρχών και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, όπως ορίζονται παρακάτω. Αν η αξιολόγηση διενεργηθεί από ορκωτό ελεγκτή, τότε ο ορκωτός ελεγκτής πρέπει να ακολουθήσει τα ίδια ελάχιστα βήματα.
- α) Παραλαβή του πίνακα φορέων κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικών αρχών.
 - β) Συμφωνία του συνολικού πληρωτέου ποσού του πίνακα φορέων κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικών αρχών με το ποσό στο πεδίο 'Λογαριασμοί πληρωτέοι σε φορείς κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικές αρχές' με το ποσό που αναγράφεται στις ετήσιες ή ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μέχρι την 31 Δεκεμβρίου.
 - γ) Παραλαβή των αντίστοιχων δικαιολογητικών.
 - δ) Αν υφίσταται ληξιπρόθεσμη οφειλή μέχρι την 31 Μαρτίου η οποία αφορά σε πληρωτέα σε φορείς κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικές αρχές ως αποτέλεσμα συμβατικών ή νόμιμων υποχρεώσεων προς εργαζόμενους της, που ανέκυψαν πριν από την προηγούμενη 31 Δεκεμβρίου, εξέταση εάν το αργότερο μέχρι την 31 Μαρτίου:
 - i) έχει επιτευχθεί συμφωνία σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(β), ή
 - ii) έχει υπάρξει διαφορά / αξίωση / διαδικασία σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(γ) ή έχει προσβληθεί σύμφωνα με το Παράρτημα VIII (2)(δ).
 - ε) Εξέταση του συνόλου ή ενός δείγματος των τραπεζικών κινήσεων, για τη στήριξη των δηλώσεων.
 - στ) Εάν ισχύει, εξέταση εγγράφων, συμπεριλαμβανομένων των συμφωνητικών με τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικές αρχές και/ή της αλληλογραφίας με το αρμόδιο όργανο, για στήριξη των δηλώσεων σύμφωνα με τα στοιχεία δ(i) και/ή δ(ii) παραπάνω.

Δ. Αξιολόγηση της επιστολής δήλωσης πριν από την απόφαση αδειοδότησης

- 1 Αναφορικά με την επιστολή δήλωσης, η ΕΠΟ πρέπει να την αναγνώσει και εξετάσει τις συνέπειες οποιασδήποτε σημαντικής μεταβολής η οποία έχει προκύψει σε σχέση με τα κριτήρια αδειοδότησης.
- 2 Η ΕΠΟ οφείλει επίσης να αναγνώσει και εξετάσει τα στοιχεία σε σχέση με οποιοδήποτε συμβάν ή περιστατικό μεγάλης οικονομικής σημασίας, σε συνδυασμό με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και κάθε πρόσθετο αποδεικτικό έγγραφο που υποβλήθηκε από την υποψήφια. Η ΕΠΟ μπορεί να αποφασίσει η αξιολόγηση αυτή να γίνει από ορκωτό ελεγκτή.
- 3 Η ΕΠΟ πρέπει να αξιολογήσει την δυνατότητα της ομάδας να εξακολουθήσει ως βιώσιμη επιχείρηση τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης. Η άδεια πρέπει να απορριφθεί αν, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων που έχει αξιολογήσει η ΕΠΟ κατά την κρίση του, η υποψήφια δεν είναι σε θέση να εξακολουθήσει ως βιώσιμη επιχείρηση τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης.
- 4 Εάν η υποψήφια (ή το εγγεγραμμένο μέλος της Super League / Football League), ή οποιαδήποτε μητρική εταιρεία της υποψήφιας η οποία συμπεριλαμβάνεται στο πλαίσιο αναφοράς, ζητά / ζητούσε ή έχει λάβει / λαμβάνει ακόμα προστασία από τους πιστωτές της σύμφωνα με τους νόμους ή τους κανονισμούς μέσα στους 12 μήνες που προηγήθηκαν της περιόδου αδειοδότησης, τότε η άδεια πρέπει να απορρίπτεται. Προς αποφυγή αμφιβολιών, η άδεια πρέπει επίσης να απορρίπτεται ακόμα κι αν η οντότητα δεν απολαμβάνει πλέον προστασία από τους πιστωτές της κατά τον χρόνο της λήψης της απόφασης αδειοδότησης.

Ε. Αξιολόγηση των μελλοντικών χρηματοοικονομικών στοιχείων

- 1 Σε ότι αφορά τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία, η ΕΠΟ πρέπει να αξιολογήσει εάν ένας δείκτης όπως ορίζεται στο Άρθρο 52 έχει παραβιαστεί ή όχι. Εάν οποιοσδήποτε δείκτης έχει παραβιαστεί, η ΕΠΟ μπορεί να αποφασίσει:
 - α) να αξιολογήσει ο ίδιος τα στοιχεία που υποβάλλονται από την υποψήφια, περίπτωση κατά την οποία πρέπει να διενεργήσει τις διαδικασίες αξιολόγησης σύμφωνα με την παράγραφο 2 παρακάτω, ή
 - β) να αναθέσει σε ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές να διεκπεραιώσουν τις διαδικασίες αξιολόγησης, περίπτωση κατά την οποία πρέπει να εξετάσει την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή, προκειμένου να επαληθεύσει ότι εκτέλεσε τις διαδικασίες αξιολόγησης σύμφωνα με όσα περιγράφονται στην ακόλουθη παράγραφο 2.
- 2 Οι διαδικασίες αξιολόγησης πρέπει να συμπεριλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα:
 - α) Έλεγχο αν τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία είναι αριθμητικά ακριβή,
 - β) Τον προσδιορισμό του εάν τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία έχουν συνταχθεί με την χρήση των γνωστοποιημένων παραδοχών και κινδύνων, μετά από διαβουλεύσεις με τη διοίκηση και επισκόπηση των μελλοντικών χρηματοοικονομικών στοιχείων,
 - γ) Έλεγχο ότι τα υπόλοιπα ανοίγματος (εκ μεταφοράς) που περιλαμβάνονται στα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία ανταποκρίνονται στον ισολογισμό που παρουσιάζεται στις αμέσως προηγούμενες ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις εξακριβωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενδιάμεσης περιόδου (αν αυτές οι ενδιάμεσες καταστάσεις έχουν υποβληθεί), και
 - δ) Έλεγχο ότι τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία έχουν εγκριθεί επίσημα από το εκτελεστικό όργανο της υποψήφιας ομάδας.
 - ε) Αν απαιτείται: εξέταση των αντίστοιχων δικαιολογητικών, συμπεριλαμβανομένων για παράδειγμα, συμφωνητικών με χορηγούς, τραπεζικών διευκολύνσεων, αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, εγγυητικές τραπεζών και πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου.

- 3 Η ΕΠΟ πρέπει να αξιολογήσει την ρευστότητα της υποψήφιας ομάδας (ήτοι, την διαθεσιμότητα ρευστού μετά την εξέταση των οικονομικών υποχρεώσεων) και την ικανότητά της να συνεχίσει ως βιώσιμη επιχείρηση τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης. Η άδεια πρέπει να απορριφθεί αν, βάσει των χρηματοοικονομικών στοιχείων που έχει αξιολογήσει η ΕΠΟ κατά την κρίση του, η υποψήφια μπορεί να μην είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις οικονομικές της υποχρεώσεις καθώς αυτές καθίστανται απαιτητές και να εξακολουθήσει ως βιώσιμη επιχείρηση τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης.