

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV: Ελάχιστες απαιτήσεις ανακοίνωσης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

### A. Αρχή

- 1 Παρά τις απαιτήσεις της εθνικής λογιστικής πρακτικής, τα οικονομικά κριτήρια του παρόντα κανονισμού απαιτούν από τις υποψήφιας να παρουσιάζουν ένα συγκεκριμένο ελάχιστο επίπεδο χρηματοοικονομικών στοιχείων στην ΕΠΟ, όπως ορίζεται στα άρθρα 47, 48, και 52.
- 2 Κάθε συστατικό στοιχείο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων πρέπει να προσδιορίζεται ξεκάθαρα. Οι κάτωθι πληροφορίες πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς, και να επαναλαμβάνονται όπου απαιτείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, με σκοπό την σωστή κατανόηση των πληροφοριών που παρουσιάζονται:
  - α) Η ονομασία (και η νομική μορφή), η έδρα και η επαγγελματική διεύθυνση της αναφερόμενης οντότητας / οντοτήτων και κάθε μεταβολή στις πληροφορίες αυτές από την προηγούμενη καταστατική ημερομηνία κλεισίματος,
  - β) Το εάν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν την μεμονωμένη υποψήφια, έναν όμιλο οντοτήτων ή κάποιον άλλο συνδυασμό οντοτήτων, και μια περιγραφή της δομής και της σύνθεσης κάθε τέτοιου ομίλου ή συνδυασμού,
  - γ) Την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος και την περίοδο που καλύπτουν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες (για αμφότερες τρέχουσες και συγκρίσιμες πληροφορίες), και
  - δ) Το νόμισμα της παρουσίασης.

### B. Ισολογισμός

- 1 Οι ελάχιστες απαιτήσεις δήλωσης για τον ισολογισμό δηλώνονται παρακάτω:

#### Περιουσιακά Στοιχεία

- i. μετρητά και ταμειακά ισοδύναμα
- ii. λογαριασμοί εισπρακτέοι από μετεγγραφές ποδοσφαιριστών (τρέχοντα και μή)
- iii. λογαριασμοί εισπρακτέοι από όμιλο οντοτήτων και συνδεδεμένα μέρη (τρέχοντα και μή)
- iv. λοιποί τρέχοντες λογαριασμοί εισπρακτέοι
- v. φορολογικές απαιτήσεις (τρέχοντα και μή)
- vi. απογραφές
- vii. άλλα στοιχεία του ενεργητικού (τρέχοντα και μή)
- viii. πάγια ενσώματα στοιχεία ενεργητικού
- ix. άυλα στοιχεία ενεργητικού – ποδοσφαιριστές
- x. άυλα στοιχεία ενεργητικού – λοιπά
- xi. επενδύσεις

#### Υποχρεώσεις

- xii. υπεραναλήψεις από καταθέσεις τραπεζών
- xiii. τραπεζικά και λοιπά δάνεια (τρέχοντα και μή)
- xiv. λογαριασμοί πληρωτέοι προς όμιλο οντοτήτων και συνδεδεμένα μέρη (τρέχοντα και μή)
- xv. λογαριασμοί πληρωτέοι σχετικοί με μετεγγραφές ποδοσφαιριστών (τρέχοντα και μή)
- xvi. λογαριασμοί πληρωτέοι σε εργαζόμενους (τρέχοντα και μή)
- xvii. λογαριασμοί πληρωτέοι σε φορολογικές αρχές / ασφαλιστικούς φορείς (τρέχοντα και μή)

- xviii. συσσωρεύσεις και μελλοντικά έσοδα (τρέχοντα και μή)
- xix. λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις (τρέχοντα και μή)
- xx. λοιποί τρέχοντες λογαριασμοί πληρωτέοι
- xxi. προβλέψεις (βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες)
- xxii. άλλα υποχρεώσεις (τρέχοντα και μή)

#### Καθαρά περιουσιακά στοιχεία / υποχρεώσεις

- xiii. καθαρά περιουσιακά στοιχεία / υποχρεώσεις

#### Ίδια κεφάλαια

- xiv. μετοχικό / αποθεματικό κεφάλαιο
  - xv. αδιανέμητα κέρδη
  - xvi. λοιπά αποθεματικά
- 2 Η διοίκηση μπορεί να θεωρήσει ότι τα πεδία (i) έως (xvi) παρουσιάζονται καλύτερα στον ισολογισμό ή στα προσαρτήματα.
- 3 Το ποσό για τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / παθητικό που είναι το συγκεντρωτικό του συνόλου του ενεργητικού μείον του συνόλου του παθητικού, χρησιμοποιείται για να προσδιοριστεί ή μη εάν η υποψήφια παραβιάζει τον δείκτη 2 που περιγράφεται στο Άρθρο 52.

### **Γ. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης**

- 1 Οι ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης για την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ορίζονται παρακάτω:

#### Έσοδα

- i. έσοδα από εισιτήρια
- ii. χορηγίες και διαφημίσεις
- iii. δικαιώματα αναμετάδοσης
- iv. εμπορικά
- v. Χρηματική αλληλεγγύη και χρηματικά έπαθλα UEFA
- vi. λοιπά λειτουργικά έσοδα

#### Έξοδα

- vii. κόστος πωλήσεων / υλικών
- viii. δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους (ποδοσφαιριστές και λοιποί εργαζόμενοι)
- ix. απομείωση και απαξίωση ενσώματων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού
- x. απομείωση και απαξίωση άυλων παγίων στοιχείων του ενεργητικού (εγγραφές ποδοσφαιριστών και λοιπά άυλα πάγια στοιχεία του ενεργητικού)
- xi. λοιπά λειτουργικά έξοδα

#### Λοιπά

- xii. κέρδη / ζημιές κατά τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων
- xiii. κέρδη / ζημιές κατά τη διάθεση άυλων περιουσιακών στοιχείων – ποδοσφαιριστές
- xiv. χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα
- xv. μη λειτουργικά έσοδα / έξοδα
- xvi. φορολογικά έσοδα / δαπάνες

xvii. κέρδη ή ζημίες μετά από φόρους.

- 2 Η διοίκηση μπορεί να θεωρήσει ότι τα πεδία (i) έως (xvii) παρουσιάζονται καλύτερα στον Ισολογισμό στα προσαρτήματα.

#### **Δ. Κατάσταση ταμειακών ροών**

- 1 Η κατάσταση ταμειακών ροών πρέπει να παρουσιάζει τις ταμειακές ροές για την οικονομική περίοδο, κατηγοριοποιημένες μεμονωμένα σύμφωνα με τα ακόλουθα.

##### Ταμειακές ροές 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 τα καθαρά κέρδη ή ζημίες. Οι ελάχιστες απαιτήσεις δήλωσης ορίζονται παρακάτω:

- i. Καθαρά μετρητά ταμειακών εισροών / εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες

##### Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Ως επενδυτικές δραστηριότητες νοούνται η αγορά και διάθεση μακροπρόθεσμων στοιχείων (συμπεριλαμβανομένων των εγγραφών ποδοσφαιριστών) και λοιπές επενδύσεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα ταμειακά ισοδύναμα. Η οντότητα οφείλει να δηλώνει μεμονωμένα τις σημαντικές κατηγορίες ακαθάριστων εισροών μετρητών και τις ακαθάριστες πληρωμές μετρητών που προκύπτουν από τις επενδυτικές δραστηριότητες. Οι ελάχιστες απαιτήσεις δήλωσης ορίζονται παρακάτω:

- ii. Ταμειακές εισροές / εκροές από απόκτηση / διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών  
iii. Ταμειακές εισροές / εκροές από απόκτηση / διάθεση ενσώματων παγίων στοιχείων του ενεργητικού  
iv. Λοιπές ταμειακές εισροές / εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες

##### Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Ως χρηματοδοτικές δραστηριότητες νοούνται οι δραστηριότητες που έχουν ως αποτέλεσμα μεταβολές στο μέγεθος και στην σύνθεση του εισφερόμενου μετοχικού κεφαλαίου και δανεισμούς της οντότητας. Η οντότητα οφείλει να δηλώνει μεμονωμένα τις σημαντικές κατηγορίες ακαθάριστων εισροών μετρητών και τις ακαθάριστες πληρωμές μετρητών που προκύπτουν από τις χρηματοοικονομικές δραστηριότητες. Οι ελάχιστες απαιτήσεις δήλωσης ορίζονται παρακάτω:

- v. Ταμειακές εισροές / εκροές από δανεισμούς – μέτοχοι και συνδεδεμένα μέρη  
vi. Ταμειακές εισροές / εκροές από δανεισμούς – χρηματοπιστωτικά ιδρύματα  
vii. Ταμειακές εισροές από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου / ιδίων κεφαλαίων  
viii. Ταμειακές εκροές από πληρωμή μερισμάτων προς ιδιοκτήτες / μετόχους  
ix. Λοιπές ταμειακές εισροές / εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

##### Λοιπές ταμειακές ροές

Οι λοιπές ταμειακές ροές από τόκους και μερίσματα που εισπράχθηκαν και καταβλήθηκαν πρέπει να δηλώνονται ξεχωριστά. Κάθε μια πρέπει να δηλώνεται με έναν συνεπή τρόπο από περίοδο σε περίοδο ως λειτουργικά, επενδυτικά ή χρηματοδοτικά έσοδα.

Οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από φόρους εισοδήματος πρέπει να δηλώνονται ξέχωρα και κατηγοριοποιούνται ως ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, εκτός εάν μπορούν να δηλωθούν σωστά και μεμονωμένα ως χρηματοδοτικές και επενδυτικές δραστηριότητες.

- 2 Τα στοιχεία μετρητών και ισοδύναμων μετρητών πρέπει να δηλώνονται και να παρουσιάζεται συμφωνία στην κατάσταση ταμειακών ροών, όπου τα ισοδύναμα στοιχεία αναφέρονται στον ισολογισμό.

#### **E. Σημειώσεις για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

- 1 Οι σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρουσιάζονται με συστηματικό τρόπο. Κάθε στοιχείο του ισολογισμού, της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης και της κατάστασης ταμειακών ροών πρέπει να διασταυρώνεται με κάθε σχετική πληροφορία στις σημειώσεις. Οι ελάχιστες απαιτήσεις για τη δήλωση στις σημειώσεις είναι οι ακόλουθες:

*α) Λογιστικές πολιτικές*

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

*β) Πάγια ενσώματα στοιχεία ενεργητικού*

Κάθε κατηγορία ενσώματων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού πρέπει να δηλώνεται μεμονωμένα (π.χ. ακίνητα, γήπεδο και εξοπλισμός).

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

- i) η ακαθάριστη λογιστική αξία και η πρόβλεψη απαξίωσης (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, αυξήσεις ή μειώσεις κατά την διάρκεια της περιόδου, όπως προέκυψαν από αναπροσαρμογές στην τρέχουσα αξία, ζημίες απομείωσης που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την διάρκεια της περιόδου (εάν υπάρχουν), ζημίες απομείωσης που αναστράφηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης στη διάρκεια της περιόδου (αν υπάρχουν) και τις απομειώσεις.

Στις επεξηγηματικές σημειώσεις σχετικά με τη λογιστική μέθοδο πρέπει να δηλώνονται οι μέθοδοι απόσβεσης και ο ωφέλιμος βίος (ή ρυθμός απόσβεσης) που χρησιμοποιούνται.

*γ) Άυλα πάγια στοιχεία του ενεργητικού*

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

Για κάθε κατηγορία άυλων παγίων στοιχείων του ενεργητικού πρέπει να δηλώνονται 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 χρήσης κατά την διάρκεια της περιόδου (εάν υπάρχουν), και αποσβέσεις.

Για περισσότερες πληροφορίες σε σχέση με τις λογιστικές απαιτήσεις για τις εγγραφές ποδοσφαιριστών, δείτε το Παράρτημα VII.

*δ) Υποθηκευμένα περιουσιακά στοιχεία και περιουσιακά στοιχεία με παρακράτηση κυριότητας*

Η ύπαρξη αυτή και τα ποσά που αφορούν στην παρακράτηση της κυριότητας, και ακινήτων, γηπέδου και εξοπλισμού που έχουν δεσμευτεί ως εγγύηση για υποχρεώσεις ή εγγυήσεις, πρέπει να δηλώνονται.

Η ύπαρξη αυτών και οι λογιστικές αξίες των άυλων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού των οπείων η κυριότητα περιορίζεται και η λογιστική αξία των άυλων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού που έχουν δεσμευτεί ως εγγύηση για υποχρεώσεις, πρέπει να δηλώνονται.

ε) *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 δηλώνονται τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία για κάθε επένδυση:

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

στ) *Τραπεζικές υπερβάσεις και δάνεια*

Για κάθε κατηγορία οικονομικών υποχρεώσεων, πρέπει να δηλώνονται 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 την βεβαιότητα μελλοντικών ταμειακών ροών, και
- ii) τις λογιστικές πολιτικές και τις μεθόδους που υιοθετήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των κριτηρίων δήλωσης και την βάση των μετρήσεων που εφαρμόστηκε.

ζ) *Προβλέψεις*

Οι προβλέψεις πρέπει να δηλώνονται σε ξεχωριστές κατηγορίες. Προκειμένου να καθορισθεί 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 μοναδικού ποσού.

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

η) *Εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά*

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

i) *Μετοχικό / Αποθεματικό κεφάλαιο*

Σε σχέση με το εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο κατά την διάρκεια του τρέχοντος έτους, πρέπει να δηλώνονται τα ακόλουθα:

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

ii) *Λοιπά αποθεματικά*

Στις περιπτώσεις όπου ακίνητα, το γήπεδο και ο εξοπλισμός δηλώνονται στα αναπροσαρμοσμένα ποσά, πρέπει να δηλώνονται το πλεόνασμα της αναπροσαρμογής

που καταδεικνύει την μεταβολή για την περίοδο και τυχόν περιορισμοί στην διανομή του υπολοίπου στους μετόχους.

iii) Αδιανέμητα κέρδη

Πρέπει να δηλώνεται το υπόλοιπο των αδιανέμητων κερδών (ήτοι σωρευμένα κέρδη ή ζημιές) κατά την έναρξη της περιόδου αναφοράς και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, και οι μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

θ) *Ελέγχων εταίρος*

Όταν η υπόχρεη οντότητα ελέγχεται από ένα ελέγχοντα εταίρο, πρέπει δηλώνεται η σχέση συνδεδεμένου μέρους και η επωνυμία του μέρους αυτού και, αν είναι διαφορετικά, το μέρος που έχει τον τελικό έλεγχο. Τα στοιχεία αυτά πρέπει να δηλώνονται ανεξάρτητα από το αν έχουν γίνει συναλλαγές μεταξύ των ελεγχόντων μερών και της υπόχρεης οντότητας.

ι) *Συναλλαγές συνδεδεμένου μέρους*

Εάν έχουν γίνει συναλλαγές συνδεδεμένου μέρους κατά τη διάρκεια των περιόδων που καλύπτονται από τις οικονομικές καταστάσεις, η υπόχρεη οντότητα οφείλει να γνωστοποιήσει τη φύση της σχέσης συνδεδεμένου μέρους 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 οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις της υπόχρεης οντότητας.

Οι γνωστοποιήσεις για κάθε συνδεδεμένο μέρος πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον:

- i) το ποσό και την 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) το έξοδο που αναγνωρίστηκε στην περίοδο σε σχέση με επισφάλειες ή επισφαλείς οφειλές συνδεδεμένων μερών.

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

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

Οι γνωστοποιήσεις 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.

ια) *Ενδεχόμενες υποχρεώσεις*

Εκτός αν η πιθανότητα οποιασδήποτε εκροής σε εκκαθάριση είναι μακρινή, η υπόχρεος επιχείρηση πρέπει να δηλώνει οποιαδήποτε κατηγορία έκτακτης υποχρέωσης κατά τη ημερομηνία κλεισίματος, μια σύντομη περιγραφή της φύσης της έκτακτης υποχρέωσης και όπου είναι πρακτικά δυνατό:

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

ιβ) *Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού*

Πρέπει να δηλώνονται τα ουσιαστικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού για τα οποία απαιτείται οποιαδήποτε προσαρμογή (περιγραφή της φύσης του γεγονότος και 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 ζημίες,
- iii) αποκάλυψη σημαντικής απάτης ή σφαλμάτων που δείχνουν ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι εσφαλμένες,
- iv) η διοίκηση προτίθεται να εκκαθαρίσει 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 σημαντικά,
- vi) συναλλαγές που αφορούν σε ακίνητα, για παράδειγμα σε σχέση με το γήπεδο της ομάδας.

ιγ) *Άλλες γνωστοποιήσεις*

- i) Αμοιβές διαμεσολαβητών

Πρέπει να δηλώνεται το συνολικό ποσό των πληρωμών που έγιναν προς ή προς όφελος ενός διαμεσολαβητή.

- ii) Οικονομικά δικαιώματα ποδοσφαιριστών (ή παρόμοια)

Για οποιονδήποτε ποδοσφαιριστή για τον οποίο τα οικονομικά δικαιώματα ή άλλα παρόμοια δεν ανήκουν πλήρως στην υποψήφια, πρέπει να δηλώνεται η ονομασία του ποδοσφαιριστή και το ποσοστό των οικονομικών δικαιωμάτων ή άλλων παρόμοιων που ανήκουν στην υποψήφια στην έναρξη της περιόδου (ή κατά την απόκτηση της εγγραφής) και στο τέλος της περιόδου.

- iii) Φορολογικές δαπάνες

Τα στοιχεία των φορολογικών δαπανών πρέπει να δηλώνονται ξεχωριστά. Ήτοι, το συγκεντρωτικό ποσό που περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους ή ζημίας της περιόδου αναφοράς και αφορά τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο.

- iv) Διάφορα

Πρέπει να δηλώνεται κάθε πρόσθετο στοιχείο ή γνωστοποίηση που δεν παρουσιάζεται στον ισολογισμό, στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως ή στην δήλωση ταμειακής ροής, αλλά είναι σχετικό για την κατανόηση οποιωνδήποτε από αυτές τις οικονομικές καταστάσεις και/ή απαιτείται για την ικανοποίηση των ελάχιστων απαιτήσεων οικονομικής ενημέρωσης.

- 2 Οι επεξηγηματικές σημειώσεις για τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούνται τουλάχιστον από:
- α) μια δήλωση ότι ακολουθούνται οι ίδιες λογιστικές πολιτικές και μέθοδοι υπολογισμού στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις σε σύγκριση με τις πλέον πρόσφατες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ή, αν αυτές οι λογιστικές πολιτικές και μέθοδοι έχουν μεταβληθεί, μια περιγραφή της φύσης και του αποτελέσματος της μεταβολής, και
  - β) γνωστοποίηση κάθε συμβάντος ή συναλλαγής που είναι ουσιαστικό για την κατανόηση της τρέχουσας ενδιάμεσης περιόδου.

#### **ΣΤ. Πίνακας προσδιορισμού ποδοσφαιριστή**

- 1 Όλες οι υποψήφιος πρέπει να καταρτίσουν και να υποβάλλουν στην ΕΠΟ έναν πίνακα προσδιορισμού ποδοσφαιριστών.
- 2 Ο πίνακας προσδιορισμού ποδοσφαιριστών πρέπει να παρέχεται στον ορκωτό ελεγκτή ο οποίος πρέπει να συμφωνήσει τα συνολικά ποσά του πίνακα προσδιορισμού ποδοσφαιριστών με τα σχετικά στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης στις ετήσιες ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, ο πίνακας καταχώρισης ποδοσφαιριστών δε απαιτείται να δηλώνεται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- 3 Οι ελάχιστες πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στον πίνακα προσδιορισμού ποδοσφαιριστών αναφορικά με κάθε σχετικό ποδοσφαιριστή, είναι οι ακόλουθες:
  - α) Όνομα και ημερομηνία γέννησης,
  - β) Ημερομηνία έναρξης του αρχικού συμβολαίου ποδοσφαιριστή και η ημερομηνία λήξης του τρέχοντος συμβολαίου,
  - γ) Κόστη εγγραφής ποδοσφαιριστή, ήτοι:
    - αμοιβή μετεγγραφής, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών για αποζημίωση κατάρτισης και αλληλεγγύης, που πληρώθηκε και/ή οφείλεται προς μια άλλη ομάδα ποδοσφαίρου και/ή τρίτους, προκειμένου να εξασφαλιστεί η εγγραφή του ποδοσφαιριστή,
    - αμοιβές διαμεσολαβητών, και
    - λοιπές άμεσες δαπάνες απόκτησης της εγγραφής του ποδοσφαιριστή, π.χ. φόρος επί της αμοιβής μετεγγραφής.
  - δ) Τη σωρευμένη απόσβεση από μεταφορά και κατά το τέλος της περιόδου,
  - ε) Την δαπάνη/ απόσβεση στην περίοδο,
  - στ) Το κόστος απομείωσης στην περίοδο,
  - ζ) Τις διαθέσεις (κόστος και σωρευμένη απόσβεση),
  - η) Την καθαρή λογιστική αξία (ποσό μεταφοράς), και
  - θ) Το κέρδος / (ζημία) από τη διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή.
- 4 Σχετικοί ποδοσφαιριστές για τους οποίους απαιτούνται στοιχεία στον πίνακα είναι:
  - α) όλοι οι ποδοσφαιριστές των οποίων η εγγραφή ανήκε στην υποψήφια οπότεδήποτε κατά την διάρκεια της περιόδου και αναφορικά με τους οποίους έχει υποστεί κάποιο άμεσο κόστος απόκτησης (σε κάποιο χρονικό σημείο μέσα στην περίοδο αναφοράς ή σε προηγούμενες περιόδους), και
  - β) όλοι οι ποδοσφαιριστές αναφορικά με τους οποίους αναγνωρίστηκε κάποιο έσοδο / κέρδος (ή ζημία) (σε κάποιο χρονικό σημείο μέσα στην περίοδο αναφοράς).
- 5 Για τους υποψήφιους που έχουν 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/ εναρμονίζονται με τα διορθωμένα ποσά που δηλώνονται στα συμπληρωματικά στοιχεία.

## **Z. Χρηματοοικονομική επισκόπηση της διοίκησης**

- 1 Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να περιλαμβάνουν μια χρηματοοικονομική επισκόπηση ή σχόλια από τη διοίκηση (ορισμένες φορές αναφερόμενη ως η έκθεση του διοικητικού συμβουλίου) που περιγράφει και επεξηγεί τα βασικά χαρακτηριστικά των οικονομικών επιδόσεων της υπόχρεης οντότητας και την οικονομική της θέση καθώς και τους κύριους κινδύνους και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει.
- 2 Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να συμπεριλαμβάνουν επίσης τα ονόματα προσώπων που ήταν μέλη του εκτελεστικού συμβουλίου ή του διοικητικού συμβουλίου, και εποπτικών οργάνων της υπόχρεης οντότητας οποιαδήποτε στιγμή στη διάρκεια του έτους.