

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V: Βάση για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

A. Αρχή

- 1 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που ορίζονται στα Άρθρα 47 και 48, πρέπει να βασίζονται στα λογιστικά πρότυπα που απαιτούνται από την ελληνική νομοθεσία για ανώνυμες εταιρείες, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή του υποψήφιου.
- 2 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να συντάσσονται με την παραδοχή ότι ο υποψήφιος είναι μια βιώσιμη επιχείρηση, ήτοι ότι θα συνεχίσει την λειτουργία του για το προβλέψιμο μέλλον. Η παραδοχή είναι ότι ο υποψήφιος 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.
- 3 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να εγκρίνονται από τη διοίκηση και αυτό πρέπει να αποδεικνύεται μέσα από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού σώματος της υπόχρεης οντότητας.

B. Απαιτήσεις ενοποίησης / συνδυασμού

- 1 Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία όλων των οντοτήτων που περιλαμβάνονται στο πλαίσιο αναφοράς (όπως ορίζεται στο Άρθρο 46β) πρέπει είτε να είναι ενοποιημένα είτε συνδυασμένα, ως εάν οι οντότητες αυτές αποτελούσαν μια ενιαία εταιρεία.
- 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.
- 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.

Γ. Λογιστικές απαιτήσεις για τα κόστη εγγραφής ποδοσφαιριστή

- 1 Ανεξαρτήτως του ότι κάθε υποψήφιος πρέπει να συντάξει ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το εθνικό λογιστικό πρότυπο που ισχύει στην χώρα του για ανώνυμες εταιρείες, ο παρόντας κανονισμός περιλαμβάνει μια συγκεκριμένη λογιστική απαίτηση για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών και την λογιστική τους αξία ως άυλα πάγια στοιχεία του ενεργητικού, όπως καθορίζεται στα Άρθρα 47, 48 και 52.
- 2 Οι υποψήφιοι που κεφαλαιοποιούν τα κόστη απόκτησης της εγγραφής του ποδοσφαιριστή πρέπει να εφαρμόζουν ορισμένες ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 4 της παρούσας ενότητας Γ.
- 3 Εάν ένας υποψήφιος εφαρμόζει μια λογιστική πολιτική για την καταχώριση του κόστους εννραφής ποδοσφαιριστών ως δαπάνες και να μην το κεφαλαιοποιεί, και αυτό επιτρέπεται από την εθνική λογιστική πρακτική, δεν υπάρχει καμία υποχρέωση για τις οντότητες αυτές να εφαρμόσουν τις ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις που ορίζονται παρακάτω και δεν υποχρεούνται να συντάξουν ξανά στοιχεία τα οποία έχουν ήδη δηλώσει.
- 4 Οι ελάχιστες λογιστικές απαιτήσεις για τις υποψήφιες που κεφαλαιοποιούν το κόστος εγγραφής ποδοσφαιριστών, είναι οι ακόλουθες:
 - α) 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 για τη διάρκεια του συμβολαίου του ποδοσφαιριστή.

- β) Μόνο οι άμεσες δαπάνες απόκτησης μιας εγγραφής ποδοσφαιριστή μπορούν να κεφαλαιοποιούνται. Για λογιστικούς λόγους, η λογιστική αξία ενός μεμονωμένου ποδοσφαιριστή δεν πρέπει να ανατιμάται προς τα επάνω, ακόμα και αν η διοίκηση πιστεύει ότι η αγοραία αξία είναι υψηλότερη από την λογιστική αξία. Επιπλέον, ενώ αναγνωρίζεται ότι ένας υποψήφιος μπορεί να έχει τη δυνατότητα να δημιουργήσει κάποια αξία από τη χρήση και/ ή μετεγγραφή ποδοσφαιριστών που έχουν εκπαιδευτεί εσωτερικά, για λογιστικούς λόγους, τα κόστη σχετικά με την ομάδα των νέων (τσικό) ενός αιτούμενου δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς πρέπει να κεφαλαιοποιείται μόνο το κόστος των ποδοσφαιριστών που αγοράζονται.
- γ) Η απόσβεση πρέπει να ξεκινά όταν αποκτάται η εγγραφή ("μπλε κάρτα") του ποδοσφαιριστή. Η απόσβεση παύει όταν το στοιχείο κατηγοριοποιείται ως στοιχείο προς πώληση ή όταν το στοιχείο δεν λαμβάνεται υπόψη (ήτοι η εγγραφή μεταβιβάζεται σε μια άλλη ομάδα), ανάλογα με το ποιο θα επέλθει πρώτο.
- δ) Όλες οι κεφαλαιοποιημένες αξίες ποδοσφαιριστών πρέπει να αναθεωρούνται μεμονωμένα κάθε χρόνο από τη διοίκηση για απομείωση. Αν το ανακτήσιμο ποσό για έναν μεμονωμένο ποδοσφαιριστή είναι χαμηλότερο της λογιστικής αξίας, η λογιστική αξία πρέπει να προσαρμόζεται ως προς το ανακτήσιμο ποσό και η προσαρμογή να χρεώνεται στο κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης σαν δαπάνη απομείωσης. Συστήνεται σε κάθε εκδότη να απαιτεί από καθένα από τους υποψήφιους να εφαρμόζουν συνεκτικά λογιστικά πρότυπα σε σχέση με τα κόστη εγγραφής των ποδοσφαιριστών.
- ε) Το κέρδος / (ζημία) από την διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή σε μια άλλη ομάδα που πρόκειται να αναγνωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων της διάθεσης και την υπολειμματική λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή στον ισολογισμό κατά την ημερομηνία της μετεγγραφής.

- 5 Ο υποψήφιος πρέπει να συντάξει συμπληρωματικά στοιχεία (που υποβάλλονται στην ΕΠΟ) αν οι λογιστικές απαιτήσεις που περιγράφονται στο παρόν παράρτημα δεν ικανοποιούνται από τις γνωστοποιήσεις και τη λογιστική αντιμετώπιση στις ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Τα συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνουν έναν διορθωμένο ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και κάθε σχετική επεξηγηματική σημείωση για την εκπλήρωση των απαιτήσεων που ορίζονται παραπάνω. Επίσης πρέπει να περιλαμβάνεται μια επεξηγηματική σημείωση (ή σημειώσεις) που συμφωνεί τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση που εμφανίζεται στο έγγραφο με τα συμπληρωματικά στοιχεία με εκείνα που εμφανίζονται στις ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (που καταρτίστηκαν σύμφωνα με την εθνική λογιστική πρακτική). Τα διορθωμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία πρέπει να αξιολογούνται από τον ορκωτό λογιστή/ ελεγκτή μέσω συμφωνημένων διαδικασιών.