



USTANOVENIA

FINANČNÉHO FAIR PLAY V SÚŤAŽIACH UEFA

a finančné monitorovanie klubov

vydanie 2018



Obsah

FINANČNÉ MONITOROVANIE KLUBOV	04
Kapitola 1 PRÁVOMOCI, POVINNOSTI A ÚLOHY ZAJAINTERESOVANÝCH STRÁN	04
Kapitola 2 POŽIADAVKY MONITOROVANIA	05
Časť 2.1 POŽIADAVKA VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA	06
Časť 2.2 OSTATNÉ POŽIADAVKY MONITOROVANIA	10
PRÍLOHA 1 VÝPOČET VÝSLEDKU VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA	14
PRÍLOHA 2 ĎALŠIE FAKTORY TÝKAJÚCE SA POŽIADAVKY VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA	24
PRÍLOHA 3 KONTROLNÉ POSTUPY VYKONÁVANÉ SFZ	25
PRÍLOHA 4 DOBROVOLNÁ DOHODA V SÚVISLOSTI S POŽIADAVKOU VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA	25

FINANČNÉ MONITOROVANIE KLUBOV

Kapitola 1 Právomoci, povinnosti a úlohy zainteresovaných strán

Článok 1 Úlohy a právomoci orgánu UEFA pre finančnú kontrolu klubov

	Z N E N I E
	1. Orgán UEFA pre finančnú kontrolu klubov (ďalej len CFCB), s vyšetrovacou a súdnou komorou, vykonáva svoje úlohy v súlade s ustanoveniami platnej smernice UEFA Club Licensing & Financial Fair Play Regulations a Procesnými pravidlami pre riadenie CFCB. 2. Pri plnení týchto úloh CFCB zaručuje každému držiteľovi licencie rovnaké podmienky a prístup, ako aj úplnú dôvernosť a mlčanlivosť v súvislosti s poskytnutými informáciami. 3. CFCB má na pamäti najmä základné ciele smernice UEFA Club Licensing & Financial Fair Play Regulations a eliminovanie akýchkoľvek pokusov o ich obchádzanie alebo nerešpektovanie.

Článok 2 Proces monitorovania

	Z N E N I E
	1. Proces monitorovania klubov začína zaslaním protokolu s rozhodnutiami licenčných orgánov licenzora (ďalej len SFZ) administratívy UEFA a končí na konci licenčnej sezóny. 2. Pozostáva minimálne z týchto základných krokov: a) oznámenie požiadaviek monitorovania SFZ a klubom – držiteľom licencie; b) zaslanie kompletnej požadovanej dokumentácie držiteľa licencie na SFZ; c) preverenie a potvrdenie úplnosti každého dokumentu držiteľa licencie SFZ; d) predloženie preverenej dokumentácie administratívy UEFA; e) preverenie dokumentácie príslušnou komorou CFCB; f) požiadavka administratívy UEFA alebo CFCB na doplnenie údajov (ak je to potrebné); g) rozhodnutie CFCB, podľa ustanovení Procesných pravidiel pre jeho riadenie. 3. Termíny predloženia preverenej dokumentácie administratívy UEFA sú SFZ včas oznamované administratívou UEFA.

Článok 3 Úlohy a zodpovednosť SFZ ako licenzora

	Z N E N I E
	1. SFZ je povinný: a) oznámiť termíny monitorovania vlastným klubom – držiteľom licencie; b) spolupracovať s CFCB pri plnení jeho požiadaviek; c) preveriť dokumentáciu monitorovania min. v rozsahu požiadaviek Prílohy 3; d) preveriť a CFCB potvrdiť, že účtovná jednotka, vybraná pre monitorovanie je tá, ktorá splnila licenčné kritériá a vyhovuje zámerom a požiadavkám procesu monitorovania; e) informovať CFCB o všetkých dôležitých informáciách predložených držiteľom licencie, týkajúcich sa procesu monitorovania a o akýchkoľvek udalostiach, ktoré nastali po udelení licencie a ktoré by mohli významne zmeniť skôr predložené informácie.

	Z N E N I E
	2. Pri plnení týchto povinností SFZ zaručuje každému držiteľovi licencie rovnaké podmienky a prístup, ako aj úplnú dôvernosť a mlčanlivosť v súvislosti s poskytnutými informáciami.

Článok 4 Úlohy a zodpovednosť klubu – držiteľ'a licencie

	Z N E N I E
	Držiteľ licencie je povinný: - spolupracovať so SFZ a CFCB pri plnení ich požiadaviek, týkajúcich sa monitorovania; - v termínoch stanovených SFZ a CFCB im poskytnúť všetky potrebné informácie a/alebo dokumenty, aby tak preukázal splnenie požiadaviek monitorovania, ako aj akýkoľvek iný dokument, ktorý môže byť považovaný za dôležitý v súvislosti s rozhodnutím, týkajúcim sa výsledku monitorovania (subjekt predkladajúci informácie musí byť rovnaký, ako pri licenčnom konaní); - potvrdiť, že všetky predkladané dokumenty sú kompletne a správne; - bezodkladne písomne informovať SFZ o všetkých následných udalostiach, ktoré by mohli predstavovať významnú zmenu skôr predložených informácií, vrátane informácie o zmene jeho právnej subjektivity alebo právnej štruktúry.

Kapitola 2 Požiadavky monitorovania

Článok 5 Uplatnenie monitorovania a oslobodenie

	Z N E N I E
	- Požiadavky monitorovania, t. j. požiadavka vyrovnaného hospodárenia a ostatné požiadavky monitorovania, sa vzťahujú na všetky kluby, ktoré sa kvalifikovali do niektorej klubovej súťaže UEFA, okrem UEFA ligy majstrov žien. - Držiteľ licencie, ktorý preukáže, že jeho relevantné výnosy a náklady (definované v článku 6 ďalej) nepresiahli čiastku 5 mil. eur, a to v každom z dvoch účtovných období (T-1 a T-2), ktoré skončili počas 2 rokov pred začiatkom klubovej súťaže UEFA, do ktorej sa kvalifikoval, je oslobodený od dokladovania plnenia požiadavky vyrovnaného hospodárenia. Konečné rozhodnutie v tejto záležitosti vydáva CFCB. - Ak je účtovné obdobie, ktoré pokrývajú predložené finančné výkazy dlhšie alebo kratšie ako 12 mesiacov, potom sa hraničná hodnota relevantných výnosov a nákladov - 5 mil. eur - upraví smerom nahor alebo nadol, a to v závislosti od dĺžky účtovného obdobia. Táto upravená hraničná hodnota sa potom porovnáva s relevantnými výnosmi a nákladmi držiteľa licencie. - Za určitých okolností (viď Prílohu 4), môže držiteľ licencie požiadať o uzavretie dobrovoľnej dohody s CFCB, týkajúcej sa dokladovania plnenia požiadavky vyrovnaného hospodárenia.

Článok 6**Definícia relevantných výnosov a nákladov**

	Z N E N I E
	1. Relevantné výnosy a náklady sú definované v Prílohe 1 tejto smernice. 2. Relevantné výnosy a náklady musia byť vyjadrené a zosúladené v auditovanej účtovnej závierke a/alebo príslušných účtovných záznamoch držiteľa licencie. 3. Relevantné výnosy a náklady so spriaznenými osobami musia byť upravené tak, aby zohľadňovali reálnu hodnotu každej takejto transakcie alebo v prípade transferov hráčov medzi klubmi, ktoré sú spriaznené osoby, hodnotu v súlade s Prílohou 1, F7.

Článok 7**Definícia a určenie monitorovaného obdobia**

	Z N E N I E
	1. Monitorované obdobie pokrýva tri za sebou idúce účtovné obdobia, počas ktorých je držiteľ licencie monitorovaný z pohľadu plnenia požiadavky vyrovnaného hospodárenia. 2. Obvyklé monitorované obdobie pokrýva: a) účtovné obdobie končiace v kalendárnom roku, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA (obdobie T); b) účtovné obdobie končiace kalendárny rok pred rokom, v ktorom sa začínajú klubové súťaže UEFA (obdobie T-1); a c) jedno predchádzajúce účtovné obdobie (obdobie T-2). Pre upresnenie uvádzame, že monitorované obdobie pre licenčnú sezónu 2018/2019 bude pokrývať účtovné obdobia končiace rokmi 2018 (obdobie T), 2017 (T-1) a 2016 (T-2). 3. Okrem toho, pre držiteľov licencie, porušujúcich kontrolné finančné indikátory, uvedené v článku 10, ods. 3, písm. v) a/alebo vi), plánované monitorované obdobie zahŕňa: a) 12-mesačné obdobie, začínajúce ihneď po dátume závierky účtovného obdobia T (ďalej len reportovacie obdobie T + 1); b) účtovné obdobie končiace v kalendárnom roku, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA (ďalej len reportovacie obdobie T); c) účtovné obdobie končiace v kalendárnom roku pred začiatkom klubových súťaží UEFA (ďalej len reportovacie obdobie T-1). Pre upresnenie uvádzame, že plánované (projektované) monitorované obdobie, hodnotené v licenčnej sezóne 2018/2019 bude pokrývať účtovné obdobia končiace rokmi 2019 (obdobie T+1), 2018 (T) a 2017 (T-1).

Článok 8**Definícia vyrovnaného hospodárenia**

	Z N E N I E
	1. Rozdiel medzi relevantnými výnosmi a nákladmi predstavuje výsledok vyrovnaného hospodárenia, ktorý musí byť vypočítaný v každom účtovnom období (viď Príloha 1). 2. Ak sú za určité účtovné obdobie relevantné náklady držiteľa licencie nižšie, ako jeho relevantné výnosy, vykazuje prebytok vyrovnaného hospodárenia. Naopak, ak sú jeho relevantné náklady vyššie, potom za príslušné účtovné obdobie vykazuje deficit vyrovnaného hospodárenia. 3. Celkový výsledok (CV) vyrovnaného hospodárenia sa vyjadruje ako suma hospodárskych výsledkov za všetky monitorované účtovné obdobia. 4. Ak je CV kladný ($CV \geq 0$), potom držiteľ licencie za monitorované obdobie

	Z N E N I E
	vykazuje súhrnný prebytok vyrovnaného hospodárenia. Ak je CV negatívny ($CV < 0$), potom držiteľ licencie za monitorované obdobie vykazuje súhrnný deficit vyrovnaného hospodárenia. 5. V prípade súhrnného deficitu vyrovnaného hospodárenia za monitorované obdobie, môže držiteľ licencie preukázať, že tento je znížený prebytkom (ak existuje), ktorý je výsledkom súčtu dvoch účtovných období pred monitorovaným obdobím (t. j. obvyklých monitorovaných období T-3 a T-4 a plánovaných (projektovaných) monitorovaných období T-2 a T-3).

Článok 9 Vyjadrenie prijateľnej odchýlky

	Z N E N I E
	- Prijateľná odchýlka je maximálny možný súhrnný deficit vyrovnaného hospodárenia, pri ktorom držiteľ licencie, aj podľa ustanovení článku 12 ďalej, ešte spĺňa požiadavky na vyrovnané hospodárenie. - Maximálna prijateľná odchýlka je 5 mil. eur. Táto však môže byť prekročená až do výšky 30 mil. eur v prípade, že toto prekročenie bude v plnej výške vykryté finančnými vkladmi akcionárov/majiteľov klubu a/alebo spriaznených osôb. O nižšej hodnote odchýlky v ďalšom období môže rozhodnúť Exekútiva UEFA. - Pri držiteľoch licencie, u ktorých je monitorované obvyklé monitorované obdobie, sa finančné vklady akcionárov/majiteľov klubu a/alebo spriaznených osôb (viď aj Príloha 1), pri posudzovaní prijateľnej odchýlky berú do úvahy len v prípade, že boli vykonané a zohľadnené - v auditovanej účtovnej závierke za jedno z účtovných období T, T-1 alebo T-2; alebo - v účtovných záznamoch do termínu predloženia informácie o vyrovnanom hospodárení za účtovné obdobie T. - Ak sú finančné vklady, realizované do termínu predloženia informácie o vyrovnanom hospodárení za účtovné obdobie T, vykazované klubom v účtovnom období T+1, ale boli zohľadnené pri posudzovaní prijateľnej odchýlky za obvyklé monitorované obdobie, potom pre neskoršie monitorované obdobia budú tieto vklady považované za realizované v účtovnom období T. - Pri držiteľoch licencie, u ktorých je preverované plánované (projektované) monitorované obdobie, sa finančné vklady akcionárov/majiteľov klubu a/alebo spriaznených osôb (viď aj Príloha 1), pri posudzovaní prijateľnej odchýlky berú do úvahy len v prípade, že boli vykonané a zohľadnené - v auditovanej účtovnej závierke za jedno z účtovných období T alebo T-1; alebo - v účtovných záznamoch za účtovné obdobie T+1, až do konca licenčnej sezóny. - Držiteľ licencie musí preukázať, že tieto transakcie boli po všetkých stránkach a bez akýchkoľvek ďalších podmienok vykonané a ukončené. Len zámer alebo záväzok akcionárov/majiteľov a/alebo spriaznených osôb vykonať takúto transakciu <u>nepostačuje pre jej akceptovanie</u> pri posudzovaní prijateľnej odchýlky. - Pre monitorované obdobie, dlhšie alebo kratšie ako 12 mesiacov, sa výška prijateľnej odchýlky upraví smerom nahor alebo nadol, a to v závislosti od dĺžky účtovného obdobia, za ktoré je zostavená účtovná závierka.

Článok 10 Informácia o vyrovnanom hospodárení

	Z N E N I E
	V termíne a formou stanovenou a oznámenou UEFA, musí držiteľ licencie

Z N E N I E

pripraviť a zverejniť:

- a) informáciu o vyrovnanom hospodárení za účtovné obdobie T-1;
- b) informáciu o vyrovnanom hospodárení za účtovné obdobie T-2, pokiaľ už nebola predložená skôr;
- c) informáciu o vyrovnanom hospodárení za účtovné obdobie T, pokiaľ porušuje niektorý z kontrolných finančných indikátorov, definovaných v bode 3 ďalej.

2. Informácie o vyrovnanom hospodárení:

- a) sa musia týkať rovnakého subjektu (finančného perimetra), ako v licenčnom konaní (viď aj článok 55 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018);
- b) musia byť schválené manažmentom držiteľa licencie, čo musí byť dokladované krátkym písomným vyhlásením, podpísaným štatutárnym orgánom držiteľa licencie, potvrdzujúcim kompletnosť a správnosť predkladaných informácií.

3. Ak sa na držiteľa licencie vzťahujú niektoré z podmienok, opísaných kontrolnými finančnými indikátormi 1 až 6 nižšie, má sa za to, že porušuje niektorý z kontrolných finančných indikátorov:

i) **IND.01: Nepretržitá činnosť**

Správa audítora o audite ročnej účtovnej závierky za účtovné obdobie T-1, prípadne finančných výkazov za prechodné obdobie, predložených v súlade s článkami 56 a 57 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018, vyjadruje v súvislosti so zachovaním nepretržitej činnosti držiteľa licencie zdôraznenie skutočnosti.

ii) **IND.02: Záporné vlastné imanie**

Auditovaná účtovná závierka (za účtovné obdobie T-1), predložená v súlade s článkom 56 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018, v porovnaní s predchádzajúcim finančným rokom (účtovné obdobie T-2), preukazuje zhoršenie stavu čistých pasív alebo finančné výkazy za prechodné obdobie, predložené v súlade s článkom 57 rovnakej smernice, preukazujú zhoršenie stavu čistých pasív, v porovnaní so stavom pri predchádzajúcej účtovnej závierke (účtovné obdobie T-1).

iii) **IND.03: Výsledok vyrovnaného hospodárenia**

Držiteľ licencie vykazuje súhrnný deficit vyrovnaného hospodárenia (viď článok 8 vyššie) za jedno alebo obe sledované účtovné obdobia T-1 a T-2.

iv) **IND.04: Indikátor udržiateľného dlhu za obdobie T-1**

Na konci obdobia T-1 je príslušný dlh vyšší ako **30 mil. eur** a vyšší ako **7-násobok** priemeru výnosov klubu za obdobia T-1 a T-2. V tejto súvislosti sa príslušný dlh a výnos vyráta nasledovne:

- Dlh sa vyráta ako čistý dlh, znížený o výšku dlhu, priamo spojeného s výstavbou a/alebo rozsiahlou rekonštrukciou štadióna a/alebo tréningových zariadení, od vzniku tohto dlhu, do 25 rokov odkedy bol majetok pripravený na užívanie.
- Zisk sa vyráta ako suma celkových výnosov (vyrátaných pre výsledok vyrovnaného hospodárenia) a čistého výnosu z transferov hráčov, zníženého o celkové prevádzkové náklady (vyrátaného pre výsledok vyrovnaného hospodárenia).

v) **IND.05: Indikátor udržiateľného dlhu za obdobie T**

Na konci obdobia T je dlh (ako je definovaný pre IND.04 vyššie) vyšší ako **30 mil. eur** a vyšší ako **7-násobok** priemeru príslušných výnosov (ako je uvedené vyššie pre IND.04) za obdobia T, T-1 a T-2.

vi) **IND.06: Transferová bilancia**

Držiteľ licencie vykazuje deficit z transferov vyšší ako **100 mil. eur** za každé transferové obdobie počas licenčnej sezóny. V tejto súvislosti sa transferová

	Z N E N I E
	bilancia vyráta ako čistá suma z: - celkových nákladov na obstaranie každého hráča (nových aj existujúcich), pričom všetky tieto náklady sú zaplatené a/alebo splatné; - celkových výnosov z transferov hráčov z klubu, pričom všetky tieto výnosy boli prijaté a/alebo sú pohľadávkami (bez priamych nákladov na predaj). Ak celková suma vzniknutých nákladov prevyšuje sumu výnosov v príslušnom transferovom období, potom má klub transferový deficit. Koeficient IND.04 a IND.05, nastavený na 7-násobok pre monitorované obdobie v licenčných sezónach 2018/2019 až 2020/2021, bude nastavený na nižšiu úroveň, akonáhle o tom v príslušnom čase pre budúce monitorované licenčné obdobia rozhodne Exekutíva UEFA. 4. Okrem vyššie uvedeného, CFCB si vyhradzuje právo kedykoľvek žiadať od držiteľa licencie predloženie informácie o vyrovnanom hospodárení za účtovné obdobie T, prípadne ďalších informácií, a to najmä v prípadoch, ak predložené finančné výkazy preukážu že: a) náklady na benefity (pôžitky) zamestnancov a hráčov presiahli 70% príjmov; alebo b) čistý dlh prevyšuje 100% príjmov.

Článok 11 Informácia o plánovanom (projektovanom) vyrovnanom hospodárení

	Z N E N I E
	- Ak držiteľ licencie porušuje niektorý z kontrolných finančných indikátorov, uvedených v článku 10, bod 3 vyššie, v termíne a formou požadovanou UEFA, musí pripraviť a zverejniť informáciu o plánovanom (projektovanom) vyrovnanom hospodárení. - Informácia o plánovanom vyrovnanom hospodárení musí pokrývať obdobie 12-tich mesiacov, nasledujúcich bezprostredne po termíne závierky jeho posledného účtovného obdobia T (ďalej len T+1). - Informácia o plánovanom vyrovnanom hospodárení musí pozostávať z: - rozpočtovaného výkazu ziskov a strát; - výsledku plánovaného vyrovnaného hospodárenia, vychádzajúceho z rozpočtovaného výkazu ziskov a strát, vrátane úprav pre výpočet relevantných výnosov a nákladov; - vkldov akcionárov/majiteľov klubu a/alebo spriaznených osôb; - rozpočtovaného prehľadu finančných tokov; - rozpočtovanej súvahy; - poznámok, vrátane predpokladov, ktoré nie sú neprimerané, rizík a porovnaní s monitorovaným obdobím T. - Informácia o plánovanom vyrovnanom hospodárení musí byť pripravená na rovnakých základoch a účtovných princípoch, ako predložená auditovaná účtovná závierka, s výnimkou zmien účtovných princíпов, aplikovaných po dátume poslednej účtovnej závierky, ktoré sa musia odraziť v nasledujúcej účtovnej závierke a detaily ktorých musia byť v tejto závierke zverejnené.

Článok 12

Splnenie požiadavky vyrovnaného hospodárenia

	Z N E N I E
	1. Požiadavka vyrovnaného hospodárenia je splnená, ak držiteľ licencie vykazuje za obvyklé monitorované obdobie alebo (ak je to potrebné) za plánované (projektované) monitorované obdobie: a) súhrnný prebytok vyrovnaného hospodárenia; alebo b) súhrnný deficit vyrovnaného hospodárenia, ktorý je v rámci stanovenej prijateľnej odchýlky. 2. Požiadavka vyrovnaného hospodárenia nie je splnená, ak držiteľ licencie vykazuje za obvyklé monitorované obdobie alebo (ak je to potrebné) za plánované (projektované) monitorované obdobie súhrnný deficit vyrovnaného hospodárenia, ktorý prekračuje stanovenú prijateľnú odchýlku.

Časť 2.2

Ostatné požiadavky monitorovania

Článok 13

Žiadne záväzky po lehote splatnosti voči futbalovým klubom – rozšírený variant

	Z N E N I E
	1. K 30.6. / 30.9. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA, nesmie mať držiteľ licencie voči iným futbalovým klubom žiadne záväzky po lehote splatnosti (viď aj Prílohu 4 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018) z transferov, realizovaných do 30.6. (resp. do 30.9. ⇒ viď nižšie). 2. Každý držiteľ licencie musí preukázať, že k 30.6. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA, nemá takéto záväzky. Ak takéto záväzky má alebo ak to žiada CFCB, potom musí preukázať, že nemá takéto záväzky po lehote splatnosti aj k 30.9. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA. 3. Záväzky sú sumy splatné iným futbalovým klubom, ako výsledok: a) transferových aktivít držiteľa licencie, vrátane akýchkoľvek čiastok, splatných po splnení určitých podmienok; b) tréningových kompenzácií a platieb solidarity, ako sú definované v Pravidlách FIFA upravujúcich status a prestupy hráčov; c) akejkoľvek solidárnej zodpovednosti, o ktorej rozhodol kompetentný orgán pri ukončení zmluvy s hráčom. 4. V termíne a formou oznámenou UEFA, musí držiteľ licencie pripraviť a zverejniť informáciu o transferoch, ktorá musí byť pripravená aj vtedy, ak v sledovanom období klub nerealizoval žiadne prestupy alebo hostovania hráčov. 5. Držiteľ licencie musí v informácii o transferoch zverejniť: a) všetkých získaných hráčov (vrátane hostovaní) v období 12-tich mesiacov do 30.6. / 30.9., bez ohľadu na to, či k 30.6. / 30.9. existujú za tieto obstarania hráčov nesplatené záväzky; b) o všetkých prestupoch / hostovaniach, za ktoré je k 30.6 / 30.9. splatná určitá suma, bez ohľadu na to, či tieto boli realizované počas 12-tich mesiacov pred 30.6 / 30.9. alebo skôr; c) o všetkých transferoch, v ktorých k 30.6 / 30.9., v súlade s platnou slovenskou legislatívou, konajú kompetentné orgány alebo kompetentné slovenské / medzinárodné futbalové orgány alebo príslušný arbitrážny / športový súd (Komora SFZ pre riešenie sporov) a pod. 6. Informácia o transferoch musí o každom prestupe / hostovaní hráča obsahovať

	Z N E N I E
	min. tieto informácie : • celé meno hráča, dátum narodenia; • dátum dohody o prestupe / hosťovaní; • názov predchádzajúceho klubu; • platba za prestup / hosťovanie zaplatená alebo zostávajúca, vrátane výchovného, kompenzácií a pod., aj keď veriteľ nežiadal jej zaplatenie; • iné priame náklady na obstaranie hráča, zaplatené alebo zostávajúce; • zaplatená suma(y) a dátum(y) úhrady; • záväzok k 30.6. / 30.9. za transfer každého hráča uvedeného v tabuľke, vrátane dátumov platieb každého nesplateného záväzku; • podmienené záväzky – ešte nezahrnuté do súvahy k 30.6. / 30.9. • čiastka(y), ktorá(é) je(sú) predmetom prebiehajúcich konaní k 30.6. / 30.9. 7. Držiteľ licencie musí celkovú sumu týchto záväzkov zosúladiť s čiastkou „záväzky z transferov hráčov“, uvedenou v súvahe alebo v príslušných účtovných záznamoch. 8. Informácia o transferoch musí byť schválená manažmentom klubu a tento fakt musí byť potvrdený formou vyhlásenia a podpisom štatutárneho orgánu žiadateľa o licenciu.

Článok 14 **Žiadne záväzky po splatnosti voči zamestnancom** – rozšírený variant

	Z N E N I E
	1. K 30.6. / 30.9. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA, nesmie mať držiteľ licencie voči svojim zamestnancom (viď článok 59/3 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018) žiadne záväzky po lehote splatnosti (viď aj Prílohu 4 rovnakej smernice). 2. Každý držiteľ licencie musí preukázať, že k 30.6. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA nemá takéto záväzky. Ak takéto záväzky má alebo ak o to žiada CFCB, potom musí preukázať, že nemá takéto záväzky po lehote splatnosti aj k 30.9. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA. 3. Držiteľ licencie musí v termíne a formou oznámenou UEFA, pripraviť a zverejniť dokumentáciu, potvrdzujúcu existenciu alebo absenciu záväzkov po lehote splatnosti voči vlastným zamestnancom. 4. Držiteľ licencie musí v informácii o záväzkoch voči zamestnancom informovať: a) o všetkých zamestnancoch, voči ktorým má k 30.6. / 30.9. splatnú určitú sumu; b) o všetkých zamestnancoch, v prípade ktorých k 30.6 / 30.9., v súlade s platnou slovenskou legislatívou, konajú kompetentné orgány alebo kompetentné slovenské / medzinárodné futbalové orgány alebo príslušný arbitrážny súd (Komora SFZ pre riešenie sporov) a pod. 5. V prípade existencie záväzkov po lehote splatnosti voči zamestnancom, musí ku každému takémuto záväzku (spolu s vysvetľujúcim komentárom) byť ako minimum uvedené: • meno zamestnanca; • jeho pozícia (funkcia) v klube; • dátum začiatku platnosti jeho pracovnej zmluvy / dohody a pod.; • dátum konca platnosti jeho pracovnej zmluvy / dohody a pod. (ak je to aktuálne);

	Z N E N I E
	• výška záväzku k 30.6. / 30.9., vrátane dátumu úhrady každej nesplatennej čiastky; • čiastka(y), ktorá(é) je(sú) predmetom prebiehajúcich konaní k 30.6. / 30.9. 6. Dokumentácia k týmto záväzkom musí byť schválená manažmentom klubu a tento fakt musí byť potvrdený formou vyhlásenia a podpisom štatutárneho orgánu žiadateľa o licenciu.

Článok 15 Žiadne záväzky po lehote splatnosti voči daňovým a sociálnym inštitúciám a orgánom – rozšírený variant

	Z N E N I E
	1. K 30.6. / 30.9. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA, nesmie mať držiteľ licencie žiadne záväzky po lehote splatnosti voči sociálnym a daňovým inštitúciám a orgánom (viď aj Prílohu 4 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018), ktoré vyplývajú z jeho zmluvných alebo zákonných povinností vo vzťahu k svojim zamestnancom (viď článok 59/3 rovnakej smernice). 2. Každý držiteľ licencie musí preukázať, že k 30.6. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA nemá takéto záväzky. Ak takéto záväzky má alebo ak o to žiada CFCB, potom musí preukázať, že nemá takéto záväzky po lehote splatnosti aj k 30.9. roka, v ktorom začínajú klubové súťaže UEFA. 3. Držiteľ licencie musí v termíne a formou oznámenou UEFA, pripraviť a zverejniť dokumentáciu, potvrdzujúcu existenciu alebo absenciu záväzkov po lehote splatnosti voči daňovým a sociálnym inštitúciám a orgánom. 4. V prípade existencie záväzkov po lehote splatnosti voči sociálnym a daňovým inštitúciám a orgánom, musí byť ku každému takémuto záväzku (spolu s vysvetľujúcim komentárom) ako minimum uvedené: • názov veriteľa; • výška záväzku k 30.6. / 30.9., vrátane dátumu úhrady každej nesplatennej čiastky; • čiastka(y), ktorá(é) je(sú) predmetom prebiehajúcich konaní k 30.6 / 30.9. 5. Dokumentácia k týmto záväzkom musí byť schválená manažmentom klubu a tento fakt musí byť potvrdený formou vyhlásenia a podpisom štatutárneho orgánu žiadateľa o licenciu.

Článok 16 Povinnosť ohlásiť následné udalosti

	Z N E N I E
	1. Držiteľ licencie musí bez zbytočných odkladov písomne informovať SFZ o akejkoľvek významnej udalosti alebo zmene, vrátane udalostí veľkého ekonomického významu, a to najneskôr do konca licenčnej sezóny. 2. Táto informácia, pripravená manažmentom klubu, musí popisovať charakter alebo podmienky zmeny / udalosti a odhad jej finančného vplyvu na činnosť držiteľa licencie alebo vyhlásenie, že takýto odhad nie je možné vykonať.

Článok 17 Spoločné ustanovenie k požiadavkám monitorovania

	Z N E N I E
	V prípade neplnenia niektorej z požiadaviek finančného monitorovania, CFCB, berúc do úvahy aj faktory uvedené v Prílohe 2 a v súlade s Procesnými pravidlami

	Z N E N I E
	pre riadenie CFCB, bezodkladne rozhodne o prijatí príslušných opatrení, vrátane možnosti uzavrieť s držiteľom licencie dohodu o náprave vzniknutej situácie / vysporiadaní záväzkov a pod.

A. VYJADRENIE VÝSLEDKU VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA**1. Relevantné príjmy / výnosy sú súčtom nasledovných príjmov (viď časť B):**

- a) príjmy zo vstupného;
- b) príjmy zo sponzorstva a reklamy;
- c) príjmy z predaja vysielacích práv;
- d) príjmy z obchodných činností a aktivít;
- e) príjmy z UEFA (platby solidarity a klubové súťaže UEFA);
- f) iné prevádzkové príjmy;
- g) zisk alebo príjmy z predaja hráčov;
- h) výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku;
- i) finančné príjmy a kurzové rozdiely.

Relevantné príjmy / výnosy sa musia znížiť, ak vyššie uvedené príjmy zahŕňajú nasledovné položky (bližšie v časti B):

- j) nepeňažné úvery / príjmy;
- k) príjmové transakcie so spriaznenými osobami;
- l) príjmy z nefutbalových činností nesúvisiacich s klubom;
- m) príjmy za hráča(ov), ktorého(ých) držiteľ licencie registruje;
- n) úvery na zníženie záväzkov z postupov ochraňujúcich pred veriteľmi.

2. Relevantné výdavky/náklady tvoria (bližšie v časti C):

- a) náklady na materiál a služby;
- b) mzdové/osobné náklady;
- c) ostatné prevádzkové náklady;
- d) strata z predaja a odpisy / zníženie hodnoty a/alebo nákladov na obstaranie hráčov;
- e) finančné náklady a dividendy.

Relevantné výdavky sa musia zvýšiť, ak výdavky/náklady uvedené vyššie zahŕňajú nasledovné položky (bližšie v časti C):

- f) výdavkové transakcie so spriaznenými osobami.

Relevantné výdavky sa môžu znížiť, ak výdavky/náklady uvedené vyššie zahŕňajú nasledovné položky (bližšie v časti C):

- g) náklady na rozvoj mládežníckeho futbalu;
- h) náklady na sociálne programy a aktivity;
- i) náklady na rozvoj a aktivity ženského futbalu;
- j) nepeňažné náklady a straty;
- k) finančné náklady priamo spojené s výstavbou a/alebo podstatnou zmenou dlhodobého hmotného majetku;
- l) zníženie nákladov na skvalitnenie alebo podstatnú zmenu dlhodobého hmotného majetku v prenájme;
- m) náklady na nefutbalové činnosti nesúvisiace s klubom.

3. Výsledok vyrovnaného hospodárenia nezahŕňa (bližšie v časti D):

- a) zisk/stratu z predaja / odpisov / zníženia hodnoty určitého dlhodobého hmotného majetku;
- b) zisk/stratu z predaja / amortizácie / zníženia hodnoty určitého dlhodobého nehmotného majetku, iného ako hráči;
- c) daňové výnosy/náklady.

B. RELEVANTNÉ PRÍJMY

Súčasti relevantných príjmov sú definované nasledovne:

a) Príjmy zo vstupného

Sú to príjmy z predaja vstupeniek, sezónnych permanentiek, rôznych balíčkov vstupeniek a pod. na stretnutia domácej súťaže, domáceho pohára, stretnutia súťaží UEFA, ako aj ostatné (prípravné stretnutia, turnaje) domáce stretnutia. Patria sem aj členské príspevky.

b) Príjmy zo sponzorstva a reklamy

Patria sem príjmy od hlavného sponzora, ostatných sponzorov, príjmy z umiestnenia reklamných panelov okolo hracej plochy a iných reklamných panelov, ako aj ostatné sponzorské a reklamné príjmy.

c) Príjmy z predaja vysielacích práv

Predstavujú príjmy z predaja vysielacích práv televíznym, rozhlasovým a iným médiám na vysielanie stretnutí domácej súťaže a domáceho pohára, ako aj ostatných (prípravné stretnutia, turnaje) domácich stretnutí.

d) Obchodné činnosti a aktivity

Patria sem príjmy z predaja klubových suvenírov, občerstvenia, konferencií, lotérií a iných obchodných aktivít, ktoré nemôžu byť zaradené do iných kategórií príjmov.

e) Príjmy z UEFA

Patria sem príjmy za účasť v klubových súťažiach UEFA a platby solidarity.

f) Ostatné prevádzkové príjmy

Patria sem všetky ostatné prevádzkové príjmy, nezaradené do vyššie uvedených kategórií, vrátane príjmov z dotácií, darov, prenájmov, výnosov, dividend, grantov, vládnych programov, výnosov z nefutbalových operácií a pod.

g) Zisk alebo príjmy z predaja hráčov

Či bude klub do výpočtu výšky relevantných príjmov zahŕňať i) zisk z predaja hráčov alebo iii) príjem z predaja hráčov, bude závisieť od spôsobu účtovania vlastníctva hráčov vo vlastnom účtovníctve a aplikovaní nižšie uvedených požiadaviek:

- i) klub používajúci metódu kapitalizácie a amortizácie si vypočíta prípadný zisk z predaja hráčov odpočítaním čistej zostatkovej hodnoty hráča v čase transferu, od hodnoty, ktorú za hráča pri transfere obdržal;
- ii) ak takýmto postupom vznikne zisk, tento musí byť pre správnu kalkuláciu výsledku vyrovnaného hospodárenia zahrnutý medzi relevantné príjmy;
- iii) klub používajúci pre účtovanie vlastníctva hráčov metódu výnosov a nákladov, si medzi relevantné príjmy zahrnie čistý príjem z transferu hráča do iného klubu. Tento by mal byť rovnaký, ako skutočný peňažný príjem za transfer hráča do iného klubu.

Pre účely výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia

- iv) kluby používajúce vo svojom účtovníctve pre zaúčtovanie hodnoty hráčov metódu kapitalizácie a amortizácie, musia pre výpočet relevantných príjmov a výdavkov použiť rovnakú metódu;
- v) kluby používajúce metódu výnosov a nákladov, môžu použiť obe metódy, vybraná metóda však musí byť konzistentne uplatňovaná vo všetkých monitorovaných účtovných obdobiach.

h) Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku

Príjem z predaja dlhodobého hmotného majetku (o. i. sem môže patriť štadión alebo tréningové zariadenia) musí byť vyňatý z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia, okrem dvoch výnimiek:

- a) ak dlhodobý hmotný majetok, iný ako štadión alebo tréningové zariadenie nebol nahradený, potom zisk z predaja, vykázaný vo výkaze ziskov a strát, bude braný do úvahy ako relevantný príjem v sume max. do výšky rozdielu medzi výnosom z predaja tohto majetku a jeho pôvodnej hodnoty, uvedenej vo finančných výkazoch držiteľa licencie;
- b) ak klub preukáže nahradenie predaného majetku, potom zisk z predaja, vykázaný vo výkaze ziskov a strát, bude braný do úvahy ako relevantný príjem v sume max.:
 - bi) výšky rozdielu medzi výnosom z predaja a celkovými nákladmi na náhradu majetku, ktorá je uvedená alebo bude uvedená ako hodnota dlhodobého hmotného majetku vo finančných výkazoch držiteľa licencie;
 - bii) výšky rozdielu medzi výnosom z predaja a aktuálnej hodnoty lízingových splátok za 50 rokov, v prípade nahradenia majetku kúpou na lízing.

i) Finančné príjmy a kurzové rozdiely

Finančné príjmy sú výnosy z využívania majetku držiteľa licencie tretími stranami. Kurzové rozdiely predstavujú čistý zisk/stratu z realizovaných alebo nerealizovaných peňažných položiek. Kurzové zisky a straty z nepeňažných položiek, či už realizova-

ných alebo nerealizovaných, musia byť vyňaté z výpočtu vyrovnaného hospodárenia (viď B/j a C/j)

j) Nepeňažné úvery / výnosy

Po príslušných úpravách môžu byť nepeňažné úvery/výnosy vylúčené z relevantných príjmov pre výpočet vyrovnaného hospodárenia, nakoľko nepeňažné položky (napr. dlhodobý hmotný majetok, nehmotný majetok, ako goodwill) sú položky, ktoré nespĺňajú definíciu peňažných položiek. Peňažné položky sú definované ako jednotky meny, aktíva alebo záväzky, ktoré majú byť prijaté alebo vyplatené v stanoviteľnom počte jednotiek meny. Podstatnou charakteristikou peňažnej položky je právo prijať (alebo povinnosť zaplatiť) stanoviteľný počet jednotiek meny. Ako príklady nepeňažných úverov / výnosov možno uviesť:

- precenenie hmotného investičného, nehmotného majetku (vrátane hráčov) a zásob;
- odpisy a amortizácia hmotného a nehmotného majetku (vrátane hráčov);
- kurzové zisky / straty z nepeňažných položiek.

k) Príjmové operácie so spriaznenými osobami

Pre výpočet výsledku vyrovnaného hospodárenia musí držiteľ licencie stanoviť reálnu hodnotu všetkých transakcií so spriaznenými osobami. Ak je odhadovaná reálna hodnota odlišná od hodnoty zaznamenatej v účtovníctve, potom relevantné príjmy musia byť zodpovedajúcim spôsobom upravené, pričom však takáto úprava nesmie byť vykonaná smerom k ich navýšeniu. Príkladmi takýchto operácií, ktoré od držiteľa licencie vyžadujú preukázanie ich reálnej hodnoty sú:

- výnosy zo sponzorských zmlúv;
- výnosy z poskytovania osobitných firemných vstupeniek a/alebo VIP boxov;
- všetky transakcie so spriaznenými osobami, týkajúce sa poskytovania služieb alebo tovarov.

Príklady transakcií so spriaznenými osobami, ktoré nie sú relevantnými príjmami sú:

- finančné prostriedky, ktoré klub obdržal od spriaznenej osoby ako dotáciu/dar;
- odpustenie dlhu.

Príspevky spriaznenej osoby môžu byť brané do úvahy len pri určení prijateľnej odchýlky (viď článok 9), ako súčasť hodnotenia plnenia požiadavky vyrovnaného hospodárenia (viď aj časť E ďalej). Definícia spriaznenej osoby, transakcií so spriaznenými osobami a reálna hodnota takýchto transakcií sú popísané v časti F.

l) Príjmy z nefutbalových činností nesúvisiacich s klubom

Tieto príjmy je potrebné vylúčiť z relevantných príjmov, ak je evidentné, že nesúvisia s činnosťou, lokalizáciou alebo menom / značkou futbalového klubu.

Príjmy z nefutbalových činností, nesúvisiacich s klubom (lokalizácia / meno / značka klubu a pod.), môžu byť zaradené k relevantným príjmom, ak sú aj korešpondujúce výdavky/náklady zahrnuté v účtovníctve držiteľa licencie a príjmy aj náklady konzistentne prechádzajú z jedného účtovného obdobia do druhého.

Príkladmi takýchto činností sú:

- činnosti v zariadeniach, nachádzajúcich sa priamo na alebo v blízkosti štadióna alebo tréningového zariadenia klubu (napr. reštaurácia, hotel, konferenčné alebo zdravotné centrum a pod.);
- činnosti v zariadeniach využívajúcich názov alebo logo klubu.

m) Príjmy, za hráča(ov), ktorého(ých) držiteľ licencie registruje

Musia byť vykonané také úpravy, že akýkoľvek príjem / zisk z týchto hráčov musí byť vyňatý z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia.

Aby sa predišlo nejasnostiam, všetky príjmy / zisky z takýchto hráčov, môžu byť zaradené k relevantným príjmom pre výpočet výsledku vyrovnaného hospodárenia, len ak hráč(i) prestúpili (boli predaní) do iného klubu.

n) Úvery na zníženie záväzkov z postupov ochraňujúcich pred veriteľmi.

Akýkoľvek takýto úver nesmie byť zaradený k relevantným príjmom pre výpočet výsledku vyrovnaného hospodárenia.

C. RELEVANTNÉ VÝDAVKY / NÁKLADY

Súčasti relevantných výdavkov / nákladov sú definované nasledovne:

a) Náklady na materiál a služby

Sú to náklady na stravovanie, dodávku tovarov, lekársku starostlivosť, nákup výstroja, športového materiálu, oblečenia a pod.

b) Mzdové náklady a benefity zamestnancov

Zahŕňajú všetky formy plnenia za služby poskytnuté v priebehu účtovného obdobia zamestnancami, vrátane riaditeľov, manažmentu a osôb poverených správou a riadením.

Patria sem všetky formy plnenia, vrátane krátkodobých zamestnaneckých benefitov (platy, príspevky na sociálne zabezpečenie, osobnostné práva, podiel na zisku, odmeny), ostatné benefity (zdravotná starostlivosť, ubytovanie, služobné vozidlá, tovary alebo služby so zľavou/zdarma), benefity splatné po odpracovaní určitých rokov, dlhodobé zamestnanecké výhody, benefity pri ukončení pracovného pomeru a pod.

c) Ostatné prevádzkové náklady

Zahŕňajú ostatné prevádzkové náklady, ako náklady na organizáciu stretnutí, náklady na prenájmy a zapožičania, odpisy súvisiace s užívateľskými právami, ako aj náklady na nefutbalové činnosti súvisiace s klubom. V súlade s minimálnymi požiadavkami na obsah finančných informácií (viď Smernica klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018, Príloha 2, časť C), odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku, nepatria do ostatných prevádzkových nákladov a musia byť vykázané samostatne, vo výkaze ziskov a strát.

d) Strata z vlastníctva, zníženie hodnoty vlastníctva hráčov, náklady na obstarávanie hráčov

To, či do výpočtu výšky relevantných výdavkov / nákladov zahrnie klub tieto náklady, závisí od spôsobu vedenia vlastníctva hráčov vo vlastnom účtovníctve a aplikovaní nižšie uvedených požiadaviek:

i) Účtovná jednotka/klub, používajúci metódu kapitalizácie a amortizácie, musí vo svojich finančných výkazoch za príslušné účtovné obdobie tieto hodnoty vyjadriť v súlade s požiadavkami uvedenými v Smernici klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018, Príloha 3, časť C.

Ak bol čistý výnos z predaja hráčov nižší, ako ich zostatková hodnota v čase transferu do iného klubu, vznikla strata z vlastníctva hráčov, ktorá musí byť zahrnutá do relevantných nákladov pre výpočet výsledku vyrovnaného hospodárenia.

ii) Účtovná jednotka/klub, používajúci metódu výnosov a nákladov, musí tieto náklady vyjadriť v účtovníctve príslušného účtovného obdobia.

Pre účely výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia:

iii) Účtovná jednotka/klub, používajúci pri vedení vlastníctva hráčov metódu kapitalizácie a amortizácie, musí vo svojich finančných výkazoch za príslušné účtovné obdobie použiť túto metódu aj pre vyjadrenie relevantných príjmov a výdavkov;

iv) Účtovná jednotka/klub používajúci metódu výnosov a nákladov si môže vybrať, ktorú metódu použije, ale táto potom musí byť konzistentne používaná vo všetkých monitorovaných účtovných obdobiach.

e) Finančné náklady a dividendy

Sú to najmä úroky a iné náklady, vynaložené účtovnou jednotkou/klubom, v súvislosti s požíčaním si finančných prostriedkov, vrátane úrokov z bankových úverov, iných úverov a nákladov finančných lízingov. Dividendy sú vyplácané držiteľom akcií. Ak sa vykazujú v účtovnej závierke, potom, bez ohľadu na to, či sú uvedené vo výkaze ziskov a strát alebo v inom účtovnom výkaze, musí byť ich výška zahrnutá do relevantných nákladov.

f) Výdavkové transakcie so spriaznenými osobami

Na účely výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia musí držiteľ licencie určiť reálnu hodnotu všetkých transakcií so spriaznenými osobami. Ak je odhadovaná reálna hodnota odlišná od hodnoty zaznamenatej v účtovníctve, potom musia byť relevantné náklady zodpovedajúcim spôsobom upravené, pričom však takáto úprava nesmie byť vykonaná smerom k ich zníženiu.

Príklady výdavkových transakcií so spriaznenými osobami, vyžadujúce od držiteľa licencie preukázanie ich reálnej hodnoty sú:

- fa) akékoľvek transakcie, pri ktorých sú tovary / služby poskytované účtovnej jednotke patriacej do finančného perimetra držiteľa licencie;
 - fb) benefity zamestnancov účtovných jednotiek mimo finančného perimetra držiteľa licencie, ak títo prispievajú na činnosti účtovných jednotiek patriacich do finančného perimetra držiteľa licencie;
 - fc) finančné náklady spojené s financovaním dlhu spriaznenej osoby.
- Pre ďalšie definície reálnej hodnoty transakcií so spriaznenými osobami vid' časť F tejto prílohy.

g) Náklady na rozvoj mládežníckeho futbalu

Po príslušných úpravách môžu byť náklady na rozvoj mládežníckeho futbalu vyňaté z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia klubu. Náklady na rozvoj mládežníckeho futbalu sú totiž náklady, ktoré priamo súvisia s tréňovaním, vzdelávaním a rozvojom hráčov mládežníckych družstiev, ktoré sú súčasťou jeho programu rozvoja mládeže na území Slovenskej republiky a nevznikli by, ak by klub nemal záujem rozvíjať mládežnícky futbal.

Požiadavka vyrovnaného hospodárenia preto klubom umožňuje tieto náklady vyňať z relevantných nákladov, nakoľko cieľom je stimulovať kluby k investíciám a výdavkom do rozvoja podmienok a zariadení, ktoré sú následne pre kluby dlhodobým prínosom.

K aktivitám spojeným s rozvojom mládežníckeho futbalu patria:

- i) rozvoj štruktúry a organizácie mládežníckeho sektoru;
- ii) účasť mládežníckych družstiev klubu v oficiálnych súťažiach a programoch, uznávaných SFZ a organizovaných na republikovej, regionálnej alebo oblastnej úrovni;
- iii) programy prípravy mládeže rôznych vekových skupín, zamerané na technickú, taktickú a fyzickú prípravu, rozvoj herných činností jednotlivca a pod.;
- iv) výukové programy zamerané na pravidlá futbalu, antidopingovú prevenciu, integritu futbalu a boj proti rasizmu;
- v) zdravotná starostlivosť o hráčov mládežníckych družstiev;
- vi) výukové programy priamo nesúvisiace s futbalom.

Výdavky / náklady v tejto oblasti môžu predstavovať:

- vii) náklady na materiál a služby využívané pri organizovaní a zabezpečení týchto činností, ako sú náklady na ubytovanie, stravovanie, poplatky za lekárske vyšetrenia, poplatky za školenia, cestovné a stravné, oblečenie a výstroj, prenájom zariadení a pod.;
- viii) mzdové náklady a benefity zamestnancov priamo zapojených do programu rozvoja mládeže v klube (okrem hráčov), ako sú napr. vedúci programu rozvoja mládeže, mládežnícki tréneri, pokiaľ pracujú na plný úväzok pre mládežnícky úsek klubu;
- ix) náklady na mzdy a benefity hráčov mládežníckych družstiev, ktorí k termínu účtovnej závierky príslušného monitorovaného účtovného obdobia nedosiahli 18 rokov. Takéto náklady na hráčov mládežníckych družstiev starších ako 18 rokov **n e m ô ž u** byť vyňaté z relevantných nákladov klubu.

D Ŏ Ľ E Ž I T É !

Ak držiteľ licencie nedokáže vo svojom účtovníctve oddeliť a vyčíslit' náklady na rozvoj mládežníckeho futbalu od iných nákladov, nemôžu byť tieto náklady uznané ako náklady na rozvoj mládežníckeho futbalu a vyňaté z relevantných nákladov klubu.

Nižšie uvedené náklady sa nepovažujú za náklady na rozvoj mládežníckeho futbalu:

- x) náklady na mládežníckych skautov klubu;
- xi) náklady na získanie mládežníckeho hráča, ako aj akékoľvek súvisiace poplatky iným klubom alebo sprostredkovateľom hráčov;
- xii) marketing, administratívne a ostatné všeobecné režijné náklady, priamo nesúvisiace s činnosťou zameranou na rozvoj mládeže;
- xiii) mzdové náklady a benefity zamestnancov, ktorí len čiastočne pracujú pre mládežnícky úsek klubu (napr. úväzkový tréner mládeže);

h) Náklady na sociálne programy a aktivity

Po príslušných úpravách môžu byť tieto náklady vyňaté z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia klubu. Náklady na sociálne programy a aktivity sú náklady, ktoré by klubu nevznikli, ak by nemal záujem o komunitný rozvoj, angažovanie sa vo všeobecne prospešných aktivitách a činnostiach vo verejnom záujme, pri podpore rozvoja futbalu a športu vo všeobecnosti a pod.

K príkladom patria aktivity smerujúce do:

- i) podpory vzdelávania;
- ii) ochrany zdravia;
- iii) podpory sociálneho začlenenia a rovnosti príležitostí;
- iv) podpory predchádzaniu alebo zmierňovaniu zlých sociálnych podmienok a chudoby;
- v) ochrany ľudských práv, riešenia konfliktov alebo podpory náboženskej a rasovej rovnosti;
- vi) podpory amatérskeho športu;
- vii) ochrany životného prostredia;
- viii) podpory a pomoci osobám, ktoré ju potrebujú z rôznych dôvodov (staršie osoby, telesne postihnuté a zdravotne hendikepované osoby, mládež a pod.).

Výdavky / náklady v tejto oblasti môžu predstavovať:

- ix) náklady na spotrebovaný materiál a služby využívané pri organizovaní a zabezpečení týchto aktivít;
- x) mzdové náklady a benefity zamestnancov priamo zapojených do týchto programov a aktivít, zamestnaných na plný úväzok;
- xi) finančné príspevky iným subjektom, ktorých cieľom je podpora rozvoja športu a sociálneho rozvoja.

D Ž Ľ E Ź I T É !

Ak klub nedokáže vo svojom účtovníctve oddeliť a vyčíslieť náklady na sociálne programy a aktivity od iných nákladov, nemôžu byť tieto náklady uznané ako náklady na sociálne programy a aktivity a vyňaté z relevantných nákladov klubu.

Nižšie uvedené náklady sa nepovažujú za náklady na sociálne programy a aktivity:

- xii) administratívne, režijné a iné náklady, priamo nesúvisiace s týmito aktivitami;
- xiii) mzdové náklady a benefity zamestnancov, len čiastočne zainteresovaných do organizácie takýchto aktivít (napr. zainteresovaný hráč A družstva klubu);

i) Výdavky / náklady na aktivity a činnosť ženského futbalu v klube

Po príslušných úpravách môžu byť aj tieto náklady vyňaté z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia klubu.

Výdavky na aktivity a činnosť ženského futbalu predstavujú také náklady držiteľa licencie, ktoré priamo smerujú do tréningového procesu, vzdelávania a rozvoja hráčok ženského(ých) družstva(iev) klubu na území Slovenskej republiky.

Aktivity v oblasti ženského futbalu môžu predstavovať:

- i) organizáciu a štruktúru ženského futbalu v klube;
- ii) účasť ženských družstiev klubu v oficiálnych republikových, regionálnych a oblastných súťažiach alebo podujatiach, organizovaných a/alebo uznaných SFZ;

Priame výdavky / náklady v tejto oblasti môžu predstavovať:

- iii) náklady na materiál a služby, využívané pri organizovaní a zabezpečení týchto činností a aktivít, ako sú náklady na ubytovanie, stravovanie, poplatky za lekárske vyšetrenia, poplatky za školenia, cestovné a stravné, oblečenie a výstroj, prenájom zariadení a pod.;
- iv) mzdové náklady a benefity zamestnancov priamo zapojených do úseku ženského futbalu klubu, ako sú napr. hráčky, či technický personál, pokiaľ pracujú na tomto úseku na plný úväzok.

D Ž Ľ E Ź I T É !

Ak klub nedokáže vo svojom účtovníctve oddeliť a vyčíslieť náklady na ženský futbal od iných nákladov, nemôžu byť tieto náklady uznané ako náklady na aktivity a činnosť ženského futbalu a vyňaté z relevantných nákladov klubu.

Nižšie uvedené náklady sa nepovažujú za náklady na aktivity/činnosť ženského futbalu:

- v) náklady na skauting hráčov;
- vi) náklady na získanie hráčov a akékoľvek súvisiace poplatky iným klubom alebo sprostredkovateľom hráčov;
- vii) administratívne, režijné a iné náklady, ktoré priamo nesúvisia s týmito činnosťami a aktivitami;
- viii) mzdové náklady a benefity zamestnancov, ktorí sú len čiastočne zainteresovaní do organizácie týchto činností / aktivít (napr. tréner ženského družstva na čiastočný úväzok).

j) Nepeňažné náklady a straty

Po príslušných úpravách môžu byť tieto náklady vyňaté z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia klubu.

Nepeňažné položky (napr. dlhodobý hmotný majetok, nehmotný majetok, zásoby) sú položky, ktoré nespĺňajú definíciu peňažných položiek. Peňažné položky sú definované ako jednotky meny, aktíva alebo záväzky, ktoré majú byť prijaté alebo vyplatené v stanoviteľnom počte jednotiek meny. Podstatnou charakteristikou peňažnej položky je právo prijať (alebo povinnosť zaplatiť) stanoviteľný počet jednotiek meny.

Príklady nepeňažných nákladov a strát:

- precenenie (zníženie hodnoty) zásob;
- kurzové straty z nepeňažných položiek.

k) Finančné náklady priamo spojené s výstavbou a podstatnou zmenou dlhodobého hmotného majetku

Držiteľ licencie môže z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia vyňať všetky finančné náklady, súvisiace s výstavbou objektov a/alebo podstatnou zmenou dlhodobého hmotného majetku, ktoré bude klub využívať pre futbalovú činnosť a ktoré boli účtované do nákladov príslušného účtovného obdobia skôr, než sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacej ceny aktíva, a to až do obdobia, kedy bude objekt pripravený na používanie.

Suma, ktorá môže byť vyňatá, predstavuje reálne nákladové úroky (nekapitalizované) znížené o všetky investičné výnosy z investovania vypožičanej sumy, z ktorej úroky vznikajú od dátumu, kedy klub vypožičanú sumu do objektu investoval, až po jeho dokončenie.

Po dokončení objektu alebo podstatnej zmene aktíva, musia byť všetky takéto finančné náklady zahrnuté do výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia.

l) Náklady na skvalitnenie alebo podstatnú zmenu dlhodobého hmotného majetku v prenájme

Držiteľ licencie môže z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia vyňať všetky náklady, súvisiace s ďalším budovaním objektov a/alebo podstatnou zmenou dlhodobého hmotného majetku, prenajatého na obdobie aspoň 10 rokov, ak sa takéto náklady:

- la) dajú reálne a objektívne vyčíslieť;
- lb) držiteľovi licencie v budúcnosti prinesú ekonomické benefity;
- lc) nie sú inak kapitalizované.

Kvôli jednoznačnosti uvádzame, že výsledok vyrovnaného hospodárenia musí obsahovať náklady na každodennú prevádzku a údržbu týchto objektov, strojov alebo zariadení. Tieto náklady musia byť zahrnuté do výkazu ziskov a strát držiteľa licencie.

m) Náklady na nefutbalové činnosti nesúvisiace s klubom

Z výsledku vyrovnaného hospodárenia môžu byť vyňaté aj náklady na činnosti nesúvisiace s futbalom, lokalizáciou alebo menom futbalového klubu.

V prípade, že sa jedná o činnosti nesúvisiace s futbalom, ale súvisiace s klubom (t. j. späť s jeho lokalizáciou alebo menom), náklady sa do výsledku vyrovnaného hospodárenia musia započítať, ak boli doň započítané aj súvisiace príjmy a náklady aj výnosy konzistentne prechádzajú z jedného účtovného obdobia do druhého.

Príklady takýchto činností sú uvedené v časti B/1/I vyššie.

D. POLOŽKY VYŇATÉ Z VÝSLEDKU VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA

Z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia môžu byť vyňaté aj nasledovné výdavky/náklady:

a) Zisk/strata z predaja a amortizácie dlhodobého hmotného majetku

Zisk / strata sa vypočíta ako výnos z predaja (znížený o náklady na jeho realizáciu), po odpočítaní zostatkovej hodnoty (podľa súvahy) tohto majetku ku dňu predaja.

Amortizácia je systematické rozvrhnutie odpisovania hodnoty dlhodobého hmotného majetku počas doby jeho použiteľnosti, t. j. obdobia, počas ktorého sa očakáva, že ho účtovná jednotka bude používať. Strata zo zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku je suma, o ktorú jeho účtovná hodnota prevyšuje reálnu / trhovú hodnotu majetku, znížená o náklady na predaj alebo cenu užívania, podľa toho, čo je vyššie. Zisk / strata z predaja a amortizácie dlhodobého hmotného majetku za účtovné obdobie je vyňatá z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia, pretože cieľom je podporiť investície do zariadení a aktivít pre dlhodobý úžitok klubu.

Kvôli jednoznačnosti uvádzame, že akékoľvek odpisy, týkajúce sa užívacích práv (pri operatívnom prenájme), musia byť zahrnuté do výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia.

b) Zisk/strata z predaja a amortizácie dlhodobého nehmotného majetku, iného ako hodnota hráčov

Tento majetok sa definuje ako identifikovateľný nepeňažný majetok bez fyzickej podstaty, ktorý je pod kontrolou účtovnej jednotky, ako výsledok minulých udalostí (napr. nákup, vlastná tvorba) a od ktorého sa očakáva budúci ekonomický benefit (napr. príjem hotovosti alebo zníženie budúcich nákladov).

K príkladom takéhoto majetku patria:

Zisk/strata sa vypočíta ako výnos z predaja (znížený o náklady na jeho realizáciu), po odpočítaní zostatkovej hodnoty (podľa súvahy) tohto majetku ku dňu predaja.

Amortizácia je systematické rozdelenie odpisovanej sumy majetku počas doby jeho použiteľnosti, t. j. obdobia, počas ktorého sa očakáva, že majetok bude k dispozícii účtovnej jednotke. Strata zo zníženia hodnoty dlhodobého nehmotného majetku je suma, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho reálnu hodnotu, znížená o náklady na predaj.

Zisk / strata z predaja a amortizácie dlhodobého nehmotného majetku, iného ako hodnota hráčov za účtovné obdobie je vyňatá z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia. Ak však nehmotný majetok generuje alebo vytvára príslušný výnos, potom súvisiaca amortizácia / zníženie hodnoty musí byť tiež vykázaná ako príslušný náklad.

Kvôli jednoznačnosti uvádzame, že amortizácia / zníženie hodnoty hráčov musí byť zahrnuté do výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia za príslušné účtovné obdobie (viď časť C/d).

c) Daňové náklady

Daňové náklady predstavujú všetky domáce a zahraničné dane, podstatou ktorých je zdanenie príjmov. Zdaniteľný zisk (daňová strata) je zisk / strata za príslušné účtovné obdobie, za ktoré sú dane z príjmov splatné.

Daňový náklad je suma uznaná za príslušné účtovné obdobie, s ohľadom na súčasné a budúce daňové dôsledky transakcií a ostatných udalostí.

Daňové náklady nezahŕňajú daň z pridanej hodnoty alebo dane a príspevky na sociálne zabezpečenie vo vzťahu k zamestnancom. Suma dane – či už kreditná alebo debetná – je vyňatá z výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia.

E. PRÍSPEVKY MAJITEĽOV/AKCIONÁROV A/ALEBO SPRIAZNENÝCH OSÔB

1. Prijateľná odchýlka za monitorované účtovné obdobie môže prekročiť povolenú čiastku **5 mil. eur**, až do výšky definovanej v článku 9, len ak je toto prekročenie v plnej výške pokryté príspevkami majiteľov/akcionárov a/alebo spriaznených osôb. Účtovná jednotka musí fyzicky obdržať peňažný vklad, hotovosť alebo tovar. Prísľub alebo záväzok akcionárov a /alebo spriaznených osôb nepostačuje.
2. K príspevkom akcionárov patrí:

Navýšenie akciového kapitálu – platby za akcie cez základný kapitál alebo emisné ážio (t. j. investícia do kapitálových nástrojov v postavení akcionára), znížené o úbytky kapitálu.

3. Príspevky spriaznených osôb zahŕňajú:
 - a) Peniaze, prijaté od spriaznenej osoby ako dar, ktorým sa zvyšuje vlastné imanie účtovnej jednotky, nepodmienený jeho vrátením alebo iným kompenzovaním. Napr. odpustenie dlhu spriaznenou osobou fakticky predstavuje kapitálový vklad, pretože vedie k zvýšeniu vlastného imania účtovnej jednotky;
 - b) Príjmové transakcie so spriaznenými osobami: suma, ktorá je príspevkom nesmie byť vyššia než suma, rovnajúca sa rozdielu medzi skutočnými príjmami v účtovnom období a reálnou hodnotou transakcie(i) v účtovnom období, započítanej pri výpočte výsledku vyrovnaného hospodárenia (pozri časť B/j).
4. Nasledujúce typy transakcií sa nepovažujú za príspevky majiteľov/akcionárov a/alebo spriaznených osôb:
 - i) pozitívne zmeny čistých pasív / aktív v dôsledku precenenia;
 - ii) vytvorenie alebo zvýšenie salda, pokiaľ nebol realizovaný vklad majiteľov / akcionárov a/alebo spriaznených osôb;
 - iii) transakcie, pri ktorých účtovnej jednotke vzniká povinnosť / záväzok konať určitým spôsobom;
 - iv) príspevky vlastníkov, ktoré sa dajú klasifikovať ako záväzky.

F. SPRIAZNENÉ OSOBY, TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI A REÁLNA HODNOTA TÝCHTO TRANSAKCIÍ

1. Spriaznené osoby sú fyzické alebo právnické osoby, s určitým prepojením na účtovnú jednotku, predkladajúcu finančné informácie. Pri posudzovaní vzťahov so spriaznenými osobami je potrebné venovať pozornosť najmä podstate tohoto vzťahu, a nielen jeho právnej forme.
2. Fyzická osoba alebo jej blízky príbuzný, t. j. takí členovia rodiny, u ktorých možno očakávať, že môžu ovplyvniť vzťah k účtovnej jednotke, vrátane detí takejto osoby, detí manžela(ky), partnera(ky) v spoločnej domácnosti a ich rodinných príslušníkov, je považovaná za spriaznenú osobu ak:
 - a) má kontrolu alebo spoločnú kontrolu nad účtovnou jednotkou (klubom);
 - b) má významný vplyv na účtovnú jednotku (klub);
 - c) je členom vrcholového manažmentu účtovnej jednotky (klubu) alebo jej matky.
3. Právnická osoba (ďalej PO) sa považuje za spriaznenú osobu, ak je naplnená niektorá z týchto podmienok:
 - a) PO je členom rovnakej skupiny, ako účtovná jednotka (klub), čo znamená, že každá matka, dcérska spoločnosť alebo sesterská spoločnosť sú vzájomne prepojené;
 - b) PO a účtovná jednotka (klub) sú kontrolované, spoločne kontrolované alebo významne ovplyvnené rovnakým vedením alebo rovnakou skupinou;
 - c) PO má významný vplyv na účtovnú jednotku (klub);
 - d) PO je asociovaným alebo spoločným podnikom s účtovnou jednotkou (klubom) alebo asociovaným / spoločným podnikom s členom skupiny, ktorej členom je aj účtovná jednotka (klub);
 - e) oba subjekty sú spoločné podniky rovnakej tretej osoby;
 - f) jeden subjekt je spoločným podnikom tretej osoby, druhý subjekt je jeho asociovaným podnikom;
 - g) PO je kontrolovaná alebo spoločne kontrolovaná osobou uvedenou v odseku 2;
 - h) osoba podľa odseku 2 a) má na PO významný vplyv, alebo je členom jej vrcholového manažmentu alebo matky;
 - i) PO alebo ktorýkoľvek člen skupiny, ktorého je súčasťou, poskytuje účtovnej jednotke (klubu) osoby riadiaceho manažmentu ako službu.
4. Transakcie medzi spriaznenými osobami predstavujú prevod zdrojov, služieb alebo záväzkov medzi nimi, bez ohľadu na to, či bola účtovaná ich cena (požiadavky na zverejnenie informácií o takýchto transakciách uvádza Príloha 2, Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018).

5. Transakcie medzi spriaznenými osobami môžu, ale nemusia byť realizované v reálnej hodnote. Je to suma, za ktorú by mohol byť, za bežných obchodných podmienok, vymenený majetok alebo vyrovnaný záväzok medzi zainteresovanými stranami. Transakcia sa nepovažuje za realizovanú za bežných obchodných podmienok, ak bola realizovaná za podmienok pre jednu zo strán výhodnejších, než by mohli byť dohodnuté v prípade, ak by subjekty neboli spriaznenými osobami.
6. V prípadoch, keď bude deklarovaná reálna hodnota transakcie(i) medzi spriaznenými osobami prešetrovaná CFCB, posúdenie jej / ich reálnej hodnoty vykoná nezávislý preverovateľ a v súlade so štandardnými trhovými postupmi stanoví reálnu cenu transakcie(i).
Nezávislého preverovateľa si môže vybrať aj účtovná jednotka (klub), musí však byť schválený UEFA a nesmie byť v súvislosti s účtovnou jednotkou v konflikte záujmov (napr. súčasne s ním byť zmluvne viazaný v inej záležitosti).
Hodnota transakcie(i), stanovená nezávislým preverovateľom, môže byť potom použitá pre výpočet výsledku vyrovnaného hospodárenia.
7. Na účely výpočtu výsledku vyrovnaného hospodárenia, musí držiteľ licencie, v súvislosti s transfermi hráčov medzi klubmi, ktoré sú spriaznenými osobami, aplikovať tieto postupy:

a) Prestup (trvalý transfer):

- Klub, ktorý získal natrvalo hráča, musí vypočítať amortizáciu za vykazované obdobie (v súlade s požiadavkami Prílohy 3 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018), s použitím vyššej sumy zo:
 - i) skutočných nákladov na získanie hráča;
alebo
 - ii) historických nákladov na získanie hráča vo finančných výkazoch klubu, ktorý hráča predal.
Ak je vypočítaná suma amortizácie vyššia ako suma vo finančných výkazoch, musí vykonať príslušná úprava tak, aby rozdiel medzi vypočítanou a zaznamenanou sumou bol zahrnutý ako príslušný náklad vo výpočte výsledku vyrovnaného hospodárenia.
- Klub, ktorý predal hráča, musí vypočítať zisk/stratu z predaja (v súlade s požiadavkami Prílohy 3 Smernice klubového licenčného systému SFZ, vydanie 2018), s použitím nižšej sumy zo:
 - iii) skutočnej predajnej ceny hráča;
alebo
 - iv) čistej účtovnej hodnoty hráča v jeho účtovnej závierke.
Ak je vypočítaný zisk z predaja nižší ako zaznamenaný zisk, musí sa vykonať príslušná úprava tak, aby rozdiel medzi vypočítaným a zaznamenaným ziskom z predaja bol vyňatý z príslušných príjmov pre výpočet výsledku vyrovnaného hospodárenia. Tento rozdiel v ekvivalentnej sume sa môže vykazovať ako príspevok spriaznenej osoby.

b) Hostovanie (dočasný transfer):

- Klub, ktorý získal hráča na hostovanie, musí vypočítať náklady na hráča za vykazované obdobie, s použitím vyššej sumy zo:
 - i) skutočných nákladov na získanie hráča na hostovanie;
alebo
 - ii) celkovú amortizáciu vo vzťahu k vlastníctvu hráča a náklady na jeho za-mestnanecké benefity za obdobie hostovania, zaznamenané v účtovnej závierke klubu, z ktorého hráč prišiel na hostovanie.
Ak je vypočítaný náklad vyšší ako náklad vo finančných výkazoch, musí sa vykonať príslušná úprava tak, aby rozdiel medzi vypočítanou a zaznamenanou hodnotou bol zahrnutý ako príslušný náklad vo výpočte výsledku vyrovnaného hospodárenia.
- Klub, ktorý hráča uvoľnil na hostovanie, musí vypočítať výšku výnosu za hráča vo vykazovanom období s použitím sumy, ktorá je nižšia zo:
 - iii) skutočného výnosu za hostovanie hráča;
alebo
 - iv) celkovú amortizáciu vo vzťahu k vlastníctvu hráča a náklady na jeho za-

mestnanecké benefity za obdobie hostovania, zaznamenané vo vlastnej účtovnej závierke.

Ak je vypočítaný výnos nižší ako výnos vo finančných výkazoch, musí sa vykonať príslušná úprava tak, aby rozdiel medzi vypočítaným a zaznamenaným výnosom bol vyňatý z príslušných výnosov pre výpočet výsledku vyrovnaného hospodárenia.

PRÍLOHA 2 ĎALŠIE FAKTORY TÝKAJÚCE SA POŽIADAVIEK MONITOROVANIA

V zmysle znenia článku 17, bude pri posudzovaní výsledku vyrovnaného hospodárenia CFCB brať do úvahy aj nižšie uvedené faktory:

a) Kvantitatívne vyjadrenie a trend výsledku vyrovnaného hospodárenia

Čím vyššia bude strata vyrovnaného hospodárenia z pohľadu príjmov držiteľa licencie v účtovnom období alebo v celom monitorovanom období vyššia, tým menej priaznivo bude zo strany CFCB posudzovaný. Zlepšujúci sa trend v ďalších účtovných obdobiach bude vnímaný pozitívnejšie, ako zhoršujúci sa trend.

b) Sumárny výsledok vyrovnaného hospodárenia

Ako súčasť svojho preverovania v obvyklom monitorovanom období, môže CFCB preveriť sumárny výsledok vyrovnaného hospodárenia za účtovné obdobia T-1, T a T+1. Sumárny výsledok vyrovnaného hospodárenia, za tieto účtovné obdobia, ktorý bude v rámci povolenej odchýlky, bude vnímaný ako pozitívny faktor. Okrem toho môže CFCB od držiteľa licencie požadovať predloženie dlhodobého obchodného plánu (napr. až do účtovného obdobia T+4), s cieľom lepšie pochopiť stratégiu klubu.

V rámci preverovania CFCB, môže byť výsledok vyrovnaného hospodárenia držiteľa licencie tiež porovnaný s predpokladaným výsledkom vyrovnaného hospodárenia, predloženým CFCB skôr a posúdená môže byť rozpočtovacia presnosť.

c) Dlhová situácia

Od držiteľa licencie môže byť tiež požadovaná doplňujúca informácia, týkajúca sa stavu jeho dlhov, pričom do úvahy môžu byť brané informácie o zdroji dlhu, schopnosti splácať úroky a istiny, plnení súvisiacich záväzkov, splatnosti dlhu a pod. V rámci svojho preverovania, môže v súvislosti s dlhovou situáciou účtovnej jednotky / klubu, CFCB hodnotiť aj tieto skutočnosti:

- i. mieru vplyvu – miera zadlženosti v pomere k zisku a základných aktív;
- ii. ziskovosť a pokrytie – úroveň príjmov v porovnaní s nákladmi spojenými s dlhom;
- iii. primeranosť finančných tokov – schopnosť pokryť aj úroky a splátky istiny.

d) Vyššia moc

V rámci svojho preverovania môže CFCB zohľadniť aj mimoriadne udalosti alebo okolnosti, ktoré sú mimo kontroly klubu a môžu byť považované za zásah vyššej moci.

e) Významné a nepredvídateľné zmeny ekonomického prostredia

Jedným z faktorov, ktoré môže CFCB vziať do úvahy, môže byť aj finančne vyčísliteľný dopad mimoriadnych národných ekonomických udalostí na klub, ktoré sú považované za dočasné kolísanie ekonomického prostredia. Tieto udalosti sú spravidla mimo vplyvu klubu a tento nemá reálnu šancu na zmiernenie ich výrazne negatívneho ekonomického dopadu.

f) Pôsobenie na štrukturálne neefektívnom trhu

Ďalším z faktorov, ktoré môže CFCB pri posudzovaní klubu vziať do úvahy, môže byť pôsobenie klubu na štrukturálne neefektívnom trhu. Neefektívnosť trhu (na území NA – člena UEFA) každoročne definuje administratíva UEFA, prostredníctvom porovnávacej analýzy, týkajúcej sa celkových príjmov prvoligových klubov zo vstupného a vysielacích práv, vo vzťahu k celkovému počtu obyvateľov členskej asociácie UEFA.

g) Obmedzenie počtu hráčov A družstva

Pri preverovaní plnenia požiadaviek monitorovania bude CFCB brať do úvahy aj počet hráčov A družstva mužov držiteľa licencie a priaznivejšie môže posudzovať tých držiteľov licencie, ktorí kedykoľvek medzi dvoma registračnými/transferymi obdobiami

(ako sú definované v Pravidlách FIFA upravujúcich štatút a prestupy hráčov) použili max. 25 hráčov (s výnimkou hráčov do 21 rokov), pred a/alebo počas domácej súťaže, cez ktorú sa kvalifikovali do niektorej z klubových súťaží UEFA v posudzovanej licenčnej sezóne.

PRÍLOHA 3 KONTROLNÉ POSTUPY VYKONÁVANÉ SFZ

A. KONTROLA INFORMÁCIÍ TÝKAJÚCICH SA VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA

1. Vo vzťahu k informáciám, týkajúcim sa vyrovnaného hospodárenia držiteľa licencie, SFZ preverí, či predložené finančné informácie korešpondujú s informáciami, ktoré tá istá účtovná jednotka (klub) predložila v rámci licenčného konania.
2. Preverovacie postupy, ktoré môže vykonávať aj audítor, musia pozostávať min. z:
 - a) kontroly matematickej správnosti predložených informácií;
 - b) kontroly, či údaje uvádzané v informáciách k vyrovnanému hospodáreniu zodpovedajú údajom v auditovanej účtovnej závierke, preverených finančných výkazoch za prechodné obdobie, doplňujúcich informáciách alebo iných účtovných záznamoch držiteľa licencie;
 - c) kontroly, či informácie k vyrovnanému hospodáreniu boli oficiálne schválené štatutárnym orgánom účtovnej jednotky (klubu).
3. SFZ musí CFCB potvrdiť výsledky vyššie uvedených preverovacích postupov.

B. ROZŠÍRENÉ PREVEROVANIE ZÁVÄZKOV PO LEHOTE SPLATNOSTI

Vo vzťahu k rozšírenému preverovaniu záväzkov držiteľa licencie po lehote splatnosti (voči futbalovým klubom, hráčom, zamestnancom, sociálnym a daňovým inštitúciám a orgánom), musí SFZ realizovať minimálne tieto kontrolné postupy:

- a) oboznámiť sa so skompletizovanou informáciou držiteľa licencie, týkajúcou sa záväzkov po lehote splatnosti, presvedčiť sa a s držiteľom licencie si vyjasniť, či vzhľadom na informácie získané SFZ počas licenčného konania alebo z iných hodnoverných zdrojov, sa v nej nachádzajú údaje, ktoré by mohli byť nesprávne alebo nekompletné.
- b) vo vzťahu k informáciám o transferových platbách, preveriť ich kompletnosť (najmä uvedenie transferov všetkých hráčov), porovnať ich s informáciou o obstaraní / registrácii hráčov za 12-mesačné obdobie, predchádzajúce 30.6. a 30.9.

PRÍLOHA 4 DOBROVOĽNÁ DOHODA V SÚVISLOSTI S POŽIADAVKOU VYROVNANÉHO HOSPODÁRENIA

A. PRINCÍP

1. Klub – držiteľ licencie – môže požiadať vyšetrovaciu komoru CFCB o uzatvorenie dobrovoľnej dohody (ďalej len dohoda), s cieľom splnenia požiadavky vyrovnaného hospodárenia.
2. Klub je oprávnený požiadať o uzavretie dohody ak:
 - i) mu SFZ bola udelená licencia pre vstup do klubových súťaží UEFA, ale v sezóne, predchádzajúcej vstupu dohody do platnosti, sa do klubových súťaží UEFA nekvalifikoval;
 - ii) sa kvalifikoval do klubových súťaží UEFA a splnil požiadavku vyrovnaného hospodárenia v monitorovanom období, prechádzajúcom vstupu dohody do platnosti;
 - iii) v období 12 mesiacov, predchádzajúcich termínu podania žiadosti o uzatvorenie dohody, bol predmetom významnej vlastníckej zmeny a/alebo kontroly.
3. Minimálne za obdobie posledných troch monitorovaných období, klub nesmie mať už takúto dohodu uzatvorenú (ako definuje táto príloha), nesmie byť subjektom disciplinárnych opatrení CFCB alebo mať uzatvorenú dohodu o vysporiadaní (ako uvádzajú Procedurálne pravidlá pre riadenie a činnosť CFCB).

4. Dohoda môže pokrývať obdobie až štyroch účtovných období.
5. Dohoda obsahuje štruktúrovaný súbor povinností, individuálne prispôbovaných situácii v klube, cieľom v oblasti vyrovnaného hospodárenia (sezónneho alebo sumárneho) pre každé účtovné obdobie, pokryté dohodou, ako aj ďalšie povinnosti, schválené vyšetrovacou komorou CFCB.

B. POSTUP

1. Termín pre podanie žiadosti o uzatvorenie dohody je **31. december, predchádzajúci licenčnej sezóne**, v ktorej má dohoda nadobudnúť účinnosť.
2. Spolu so žiadosťou klub musí:
 - a) v termíne, oznámenom administratívou UEFA, predložiť dlhodobý podnikateľský plán, založený na konzervatívnych a reálnych predpokladoch, obsahujúci súvahu, výkaz ziskov a strát, prehľad peňažných tokov a aj informáciu o predpokladanom vyrovnanom hospodárení, až do účtovného obdobia T+4;
 - b) preukázať schopnosť zachovať nepretržitú činnosť, a to minimálne do konca obdobia, na ktoré je uzatvorená dohoda;
 - c) predložiť neodvolateľný záväzok(ky) akcionára(ov) a/alebo spriaznených osôb o poskytovaní príspevkov, rovnajúcich sa min. výške budúceho akumulovaného deficitu vyrovnaného hospodárenia, a to počas všetkých účtovných období, ku ktorým sa viaže uzatvorená dohoda. Tento neodvolateľný záväzok musí byť dokladovaný právne záväznou zmluvou medzi držiteľom licencie a akcionárom(mi) a/alebo spriaznenými osobami a ak to bude požadovať vyšetrovacia komora CFCB, tak aj zabezpečený prostredníctvom:
 - ci) finančných vkladov na osobitný účet;
 - cii) takej formy zabezpečenia, ktorú bude vyšetrovacia komora CFCB považovať za postačujúcu, napr. garancie inej spoločnosti v právnej štruktúre držiteľa licencie, ktorá je mimo jeho finančného perimetra.
 - d) preukázať schopnosť plniť cieľové ukazovatele a záväzky, dohodnuté s vyšetrovacou komorou CFCB.
3. Vyšetrovacia komora CFCB posúdi každú podanú žiadosť a je len na jej rozhodnutí, či dohodu s držiteľom licencie uzavrie alebo nie.
4. Vyšetrovacia komora CFCB dohliada na časové a obsahové dodržiavanie uzavretých dohôd.
5. Klub s uzatvorenou dohodou:
 - a) sa zaväzuje k povinnosti predkladať administratívnej UEFA správu, potvrdzujúcu dodržiavanie všetkých povinností zahrnutých v dohode;
 - b) môže byť vyšetrovacou alebo súdnou komorou CFCB, v súlade s Procedurálnymi pravidlami pre jeho riadenie a činnosť, sankcionovaný disciplinárnymi opatreniami, ak sa preukáže, že nedodržiava povinnosti a opatrenia, ku ktorým sa zaviazal uzatvorením dohody.

**SFZ 2018
Spracovala
Licenčná administratíva SFZ
Text neprešiel
jazykovou úpravou**