



Aðildarfélög KSÍ  
b.t. formanna/framkvæmdastjóra

Reykjavík, 30. nóvember 2023

## Leyfisreglugerð KSÍ (útgáfa 5.2)

Ágætu félagar.

Á fundi stjórnar KSÍ þann 29. nóvember sl. voru samþykktar breytingar á leyfisreglugerð KSÍ (útgáfu 5.2). Um ræðir smávægilegar breytingar tilkomnar vegna breytinga sem stjórn UEFA hefur samþykkt á viðaukum við leyfisreglugerð UEFA.

### Samantekt á breytingum og viðbótum:

*Breyting í Viðauka III, kafla B, grein 1:* til viðbótar við hefðbundna áritun endurskoðanda á reikningsskil, bætist nú við krafa um að endurskoðandinn leggi fram yfirlýsingu um hvort ársreikningurinn fylgi þeim kröfum sem settar eru fram í Viðauka G. Ef hann telur að ársreikningurinn fylgi ekki þeim kröfum, þá þarf til viðbótar í yfirlýsingu endurskoðandans að lýsa því í hverju það felst, þ.e. hvaða kröfur eru ekki uppfylltar. Komi upp slíkt mál kallar það á yfirferð af hálfu CFCB í samræmi við „Procedural rules governing the UEFA Club Financial Control Body“.

*Breyting í Viðauka III, kafla B, grein 3:* sama krafa og í grein 1, en á við um árshlutareikninga eða viðbótarfjárhagsupplýsingar, sem íslensk félög eru almennt ekki að skila.

*Breyting í Viðauka III, kafla J, grein 6e:* verið að skerpa á reglu um að afskrift leikmanns skuli vera hlutfallsleg m.v. líftíma samnings, en þó að hámarki 5 ár (þannig meðferðin sem slík er ekki að breytast en orðalag gert skýrara og sett inn 5 ára hámark)

*Breyting í Viðauka III, kafla J, grein 6f:* orðalagsbreyting en engin efnisleg breyting. Greinin fjallar um hvenær skylt er að framkvæma endurmat á virði leikmanns á grundvelli meiðsla eða þess að hann sé ekki fær um að spila í aðalliði af öðrum ástæðum + viðbót um að einnig þurfi að gera endurmat ef um er að ræða tímabundin félagaskipti fyrir upphæð sem er lægri en afskrifað kostnaðarverð.

*Breyting í Viðauka III, kafla J, grein 6g:* ný grein sem fjallar um aðstæður sem koma upp ef tvö félög eru að skiptast á leikmönnum í báðar áttir (láta frá sér/taka við) tveimur eða fleiri leikmönnum. Segir til um hvernig eigi að fara með bókfært virði leikmannanna í þessum tilvikum.

Eftirfarandi er yfirlit yfir breytingar á texta í viðaukum við reglugerðina:

Það sem samþykkt hefur verið að falli inn í reglugerð er **rauðmerkt**.

Það sem samþykkt hefur verið að fella út úr reglugerð er ~~yfirstrikað~~.

---

### Viðauki III: Skilgreining á endurskoðanda og vinnulagi endurskoðanda

#### B – Matsaðferðir

1. Endurskoðandinn skal endurskoða ársreikninginn. Áritun endurskoðanda skal:
  - a) lýsa eðli endurskoðunar, ásamt yfirlýsingu þess efnis að endurskoðun hafi farið fram í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (A-þátttökuleyfi), eða viðeigandi innlenda endurskoðunarstaðla (B-þátttökuleyfi), og
  - b) skal lögð fyrir leyfisveitanda, og er hún ásamt ársreikningi grunnur fyrir leyfisákvörðuninni. **Endurskoðandinn skal enn fremur leggja fram aðra yfirlýsingu um hvort ársreikningurinn uppfylli kröfur þær sem settar eru fram í Viðauka G. Ef ekki, skal staðfestingin innihalda stutta lýsingu á því í hverju frávik frá kröfunum felast. Komi slík tilfelli upp, mun CFCB yfirfara ítarlega þau atriði, í samræmi við málsmeðferðarreglur CFCB (Procedural rules governing the UEFA Club Financial Control Body).**
2. Endurskoðandinn skal fara yfir viðbótarupplýsingar, og/eða uppfærð reikningsskil ef einhver. Áritun endurskoðanda skal:
  - a) lýsa verklagsreglum sem leyfisveitandi mælir fyrir um og niðurstöðum varðandi hvern þátt,
  - b) innihalda skýrslu sem staðfestir að matið hafi verið unnið samkvæmt samþykktu verklagi, sem kemur fram í *Alþjóðastaðli 4400* (“*International Standard on Related Services (ISRS) 4400*”). Endurskoðandi leggur síðan fram skýrslu um niðurstöður þessarar skoðunar, og
  - c) lögð fyrir KSÍ ásamt viðbótarupplýsingum sem grundvöllur fyrir leyfisákvörðun
3. Mat á öðrum fjárhagsupplýsingum, en í málsgreinum 1 og 2 hér að ofan, getur verið unnið af endurskoðanda. Ef endurskoðandi er notaður þá skal skýrsla hans:
  - a) innihalda staðfestingu á að annað hvort sé vinnan unnin samkvæmt,
    - i) verklagi skilgreindu eftir *Alþjóðastaðli 4400 (International Standard on Related Services (ISRS) 4400, ‘Engagements to Perform Agreed-upon Procedures Regarding Financial Information’)* sem veitir leiðsögn um faglega ábyrgð endurskoðanda ef gert er samkomulag um samþykkt verklag og um form og efni skýrslu sem endurskoðandi gerir í tengslum við slíkt verkefni,
    - ii) við mat á fjárhagsáætlun (ef við á), eftir *Alþjóðastaðli 3400 (International Standards for Assurance Engagements (ISAE) 3400)*, eða viðeigandi íslenskum stöðlum, og
  - b) lögð fyrir KSÍ ásamt nauðsynlegum upplýsingum sem grundvöllur fyrir leyfisveitingunni. **Til viðbótar, skal endurskoðandinn leggja fram aðra yfirlýsingu um hvort aðrar fjárhagsupplýsingar uppfylli kröfur þær sem settar eru fram í Viðauka G. Ef ekki, skal staðfestingin innihalda stutta lýsingu á því í hverju frávik frá kröfunum felast. Komi slík tilfelli upp, mun CFCB yfirfara ítarlega þau atriði, í samræmi við málsmeðferðarreglur CFCB (Procedural rules governing the UEFA Club Financial Control Body).**

### Viðauki IV: Lágmarkskröfur um innihald og reikningsskilakröfur vegna undirbúnings ársreiknings

#### J – Reikningsskilakröfur vegna kostnaðar við varanlega félagaskiptaskráningu leikmanns

Reglugerð þessi inniheldur sérstakar reikningsskilakröfur vegna skráningar leikmanna, sem skal færa sérstaklega sem ófnislegar eignir, samanber greinar 67 og 75.

6. Þær lágmarks reikningsskilakröfur sem leyfisumsækjandi, sem eignfærir kostnað af skráningu leikmanns sem ófnislega eign, verður að fylgja, eru eftirfarandi:
  - a) Kaupin á leikmanni skal færa í ársreikning þegar öllum forsendum fyrir félagaskiptunum hefur verið fullnægt, þ.e. að félagaskiptin séu ekki lengur háð skilyrðum, sem jafngildir því að lagalega skuldbindandi samningur hafi komist á milli félaganna tveggja og á milli félagsins og leikmanns.
  - b) Ráðstöfun á skráningu leikmanns verður að koma fram í ársreikningi leyfisumsækjanda eftir að öllum mikilvæg skilyrði fyrir félagaskiptunum hafa verið uppfyllt, þ.e. þau eru án skilyrða og áhætta eða umbun verið yfirfærð til nýja félagsins.
  - c) Aðeins má eignfæra beinan kostnað í tengslum við skráningu leikmanns. Bókfært verð einstaks leikmanns má því ekki endurmeta til hækkunar, jafnvel þó stjórnendur telji virði leikmannsins vera yfir markaðsvirði. Til viðbótar, þó viðurkennt sé að leyfisumsækjandi hafi virði af notkun og félagaskiptum uppalinna leikmanna, má ekki eignfæra kostnað í tengslum við yngri flokka starf, heldur aðeins kostnað við keypta leikmenn. Alla umbun eða hlunnindi til leikmanna (s.s. sérstaka umbun við samningsundirskrift) skal fara með sem

starfsmannahlunnindi en ekki sem hluta af kostnaðinum við að skrá leikmann. Fjármögnunarkostnað í tengslum við lántöku skal fara með sem fjármögnunarkostnað en ekki sem kostnað við skráningu leikmanns, jafnvel þó lántakan hafi verið til að fjármagna skráningu leikmanns.

- d) Afskriftir skulu hefjast við skráningu leikmanns. Afskriftum lýkur þegar eignin er að fullu afskrifuð eða afskráð (þ.e. við varanleg félagaskipti til annars félags), hvort sem á undan kemur.
- e) Með tilliti til skráningar hvers leikmanns, skal dreifa afskriftum á kerfisbundin hátt yfir líftíma **upphaflegs** samnings, **en að hámarki í 5 ár**. Því er náð með kerfisbundinni dreifingu þeirra frá þeim degi sem skráning leikmannsins er keypt og yfir samningstímabil leikmannsins, **en að hámarki í 5 ár**. Sé samningstími leikmanns framlengdur, skal bókfært verð leikmannsskráningarinnar, að viðbættum beinum kostnaði sem hlýst af samningaviðræðum um framlengingu samnings (t.d. þóknarir til umboðsmanna í knattspyrnu), afskrifað **annað hvort miðað við upphaflegan líftíma samnings, að hámarki 5 ár, eða að hámarki í 5 ár yfir líftíma samningsins eins og hann er eftir framlenginguna**.
- f) Allar eignfærðar leikmannaskráningar skulu yfirfarnar árlega af stjórn, m.t.t. virðisrýnnar. Sé endurheimtanlegt virði leikmanns lægra en bókfært virði hans í efnahagsreikningi, skal aðlaga bókfært virði að endurheimtanlegu virði og matsbreytingin færð í gegnum rekstur sem virðisrýnnun. Mælt er með því að leyfishafar beiti sömu reikningsskiladæferðum við mat á leikmannasamningum milli tímabila.

**Komi upp sérstakar kringumstæður þar sem það verður ljóst á reikningsskiladegi að: Yfirfara skal bókfært virði leikmanns m.t.t. virðisrýnnar, við eftirfarandi kringumstæður:**

- i) **þegar ljóst verður á reikningsskiladegi að** leikmaður geti ekki leikið aftur fyrir félagið, til dæmis ef hann verður fyrir meiðslum sem ógna ferli hans eða hann verður varanlega ófær um að leika knattspyrnu, þá þarf að virðisrýra bókfært verð leikmannsins að fullu innan sama reikningstímabils. Eftirfarandi atburðir gefa ekki tilefni til færslu virðisrýnnar:
- Leikmaður verður fyrir meiðslum á reikningsskilatímabilinu og er tímabundið ófær um að spila knattspyrnu fyrir félagið; eða
  - Líkamleg hreysti eða hæfni leikmanns versnar og hann er ekki valinn til þátttöku í leikjum aðalliðs.
- Með tilliti til þessa skulu framtíðar laun leikmanns, sem þjáist af langtíma meiðslum eða getur ekki leikið knattspyrnu af öðrum ástæðum, gjaldfærð sem launakostnaður út samningstíma leikmannsins.
- ii) **ef stjórnendur félags hafa skuldbundið félagið til varanlegra félagaskipta og félagaskiptin fara fram rétt eftir lok reikningsskilatímabils, þá skal bókfært virði leikmannsins í efnahagsreikningi virðisrýrt að því marki sem bókfært virði er hærra en andvirði félagaskiptanna**. Gera verður grein fyrir útreikningslegri meðferð slíkra mála í skýringum með ársreikningi og beita reikningsskilareglum með sambærilegum hætti milli reikningsskilatímabila.
- iii) **ef stjórnendur félags hafa lánað leikmann tímabundið fyrir upphæð sem er lægri en bókfært virði**

- g) Ef tveir eða fleiri leikmenn eru hluti af leikmannaskiptum milli liða þá skal leyfisumsækjandinn meta hvort slík skipti falli undir leikmannaskiptaákvæði þessara reglna. Ef svo er þá skal beita kröfum alþjóðlegra reikningsskilastaðla (núverandi leiðbeiningar koma fram í alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS 38, málsgreinum 45-47) við útreikning á hagnaði við afskráningu á fráfarandi leikmanni/leikmönnum og skráningarkostnaði vegna nýs leikmanns/nýrra leikmanna. Meginreglan við útreikning á hagnaði vegna afskráningar leikmanns í leikmannaskiptum er að gagngjaldið (þóknunin) má ekki vera umfram bókfært virði leikmannsins við skráningu í reikningsskilum leyfisumsækjandans, að teknu tilliti til greiðslu (milligjöf) sem kann að vera hluti af skiptunum. Þá skal skráningarkostnaður nýja leikmannsins að hámarki nema bókfærðu virði afskráða leikmannsins auk greiðslu (milligjöf) sem félagið kann að hafa innt að hendi í viðskiptunum.

Það teljast leikmannaskipti þegar tveir eða fleiri leikmenn ganga skiptum milli félaga og einhver eftirfarandi skilyrða erum almennt hluti af viðskiptunum (ekki tæmandi listi yfir skilyrði).

Skipti þar sem leikmaður er skráður og afskráður:

- eru hluti af sama samningi;
- eru hluti af sitthvorum samningnum sem eru tengdir hver öðrum;
- er gengið frá (lokið) á sama skráningartímabilinu;
- hafa ekki í för með sér neinar eða aðeins óverulegar peningagreiðslur;

- hafa í för með sér samskonar eða svipaða greiðsluskilmála og gjalddaga fyrir leikmenn sem eru skráðir og þá sem eru afskráðir sem þá eru líklegir til að jafna hver annan út.
- h) Hagnaður/(tap) af sölu leikmanns til annars félags skal fært í rekstrarreikning sem mismunur söluverðs (að frádrögnum sölukostnaði) og eftirstöðva bókfærðs verðs leikmannsins á þeirri dagsetningu sem félagaskiptin eiga sér stað. Færa skal sölu leikmanns í reikningskil leyfisumsækjanda þegar öll mikilvæg skilyrði félagaskiptanna hafa verið uppfyllt, þ.e. þegar félagsskiptin eru án skilyrða, og áhætta og ávinningur þeirra hefur færst yfir til nýja félagsins.
- 

Ef frekari upplýsinga er óskað þá vinsamlegast hafið samband við undirritaðan.

Haukur Hinriksson

Haukur Hinriksson,  
yfirlögfræðingur hjá KSÍ