

Artikel P7.12 – Richtlijnen van het Auditoraat voor de Licenties bij het opstellen van haar verslag



Artikel P7.12 – Richtlijnen Auditoraat voor de Licenties

DATUM	21/12/2022
AUTEUR	Auditoraat voor de Licenties

A. Inleiding

Conform artikel P7.12 van het bondsreglement gelden deze richtlijnen als leidraad voor het Auditoraat voor de Licenties bij het opstellen van het schriftelijk verslag aan de bevoegde instantie zoals bepaald in artikel B2.67.1° van het bondsreglement.

Elementen aangebracht door de club die niet omschreven zijn in deze publicatie, zullen in aanmerking worden genomen voor de beoordeling van de continuïteit door het Auditoraat voor de Licenties, voor zover de club aannemelijk kan maken dat zij haar verplichtingen tot het einde van het seizoen waarvoor de licentie wordt aangevraagd, zal kunnen voldoen. Eén en ander neemt niet weg dat de Licentiecommissie en C-Sar autonoom zijn in hun beoordeling.

Het voldoen aan de voorwaarde met betrekking tot de continuïteit veronderstelt dat de club over voldoende middelen beschikt om het lopende seizoen en het seizoen waarvoor de licentie wordt aangevraagd, te beëindigen. Hierbij wordt niet enkel rekening gehouden met de financiële situatie van de club, maar ook met het ingediende budget (met bijhorende cashflow). Een grondige budgetanalyse zal gebeuren, waarbij de club het ingediende budget aannemelijk zal dienen te maken en de nodige gedetailleerde verantwoording zal geven. In principe dient de club evenveel inkomsten te genereren als er geplande uitgaven zijn en dit tot het einde van het seizoen waarvoor de licentie wordt aangevraagd. Indien zou blijken dat de club een tekort heeft, kan deze beroep doen op een aantal externe elementen zoals omschreven in onderstaand punt E, die voldoende vaststaand én onvoorwaardelijk zijn om dit tekort af te dekken.

In de eerste plaats is de beoordeling van de continuïteit erop gericht om ervoor te zorgen dat clubs het lopende seizoen en het seizoen waarvoor de licentie wordt aangevraagd zonder financiële moeilijkheden kunnen beëindigen. De beste garantie hierop is een goed bestuur van de club en een gezond beheer van de financiën waarbij de clubs continue inspanningen dienen te leveren om verder te professionaliseren en structureel financieel gezond te zijn.

De overgemaakte documenten van de clubs dienen te worden overgemaakt in Nederlands, Frans, Duits en/of Engels en met gebruik van het vooropgestelde canvas.

Indien er een discrepantie is tussen de Nederlandstalige en de Franstalige versie van deze publicatie, zal de Nederlandstalige versie prevaleren.

B. Begripsomschrijving

Zonder afbreuk te doen aan de gebruikelijke termen of begrippen volgens de boekhoudkundige normen worden volgende begrippen gehanteerd:

- a) Van een **'beduidende invloed op de club op financieel vlak'** wordt gesproken wanneer minstens **20%** van de operationele inkomsten verminderd met de recuperatie van de bedrijfsvoorheffing opgenomen in deze operationele inkomsten vermeld in de rubriek 'subsidies, beurs of andere bedragen van Staat of gemeentelijke overheid van de club van het laatst afgesloten boekjaar (FY2022) en dit voor zover dit minstens 500.000 € bedraagt, wordt aangebracht ten gunste van de club;
- b) Onder **'in aanmerkingen genomen transfervergoedingen van gelieerde partijen'** wordt verstaan alle vergoedingen voortvloeiend uit transferovereenkomsten gesloten met clubs met waarvan melding werd gemaakt door de club dat deze club dezelfde UBO (= Ultimate Beneficial Owner) heeft ofwel waarvan mag aangenomen worden dat beide clubs verbonden juridische entiteiten zijn conform artikel P7.3 van het bondsreglement.
- c) Onder **'solvabiliteit van een derde rechtspersoon'** wordt verstaan dat de derde rechtspersoon door alle mogelijke middelen kan aantonen over voldoende liquide middelen te beschikken voor de duur van de licentie. De derde rechtspersoon kan dit aantonen door
Ofwel
 - i. een positief eigen vermogen te hebben;
 - én
 - ii. het percentage van eigen vermogen / totaal vermogen minstens 25% bedraagt conform de laatst voorgelegde balans- en resultatenrekening (niet ouder dan deze per 31 december 2022)Ofwel
Met alle middelen aan te tonen dat deze naar alle redelijke verwachtingen over voldoende liquide middelen kan beschikken voor de duur van de licentie (bvb. bankgarantie van andere partij, kapitaalsverhoging, straight loan van een financiële instelling, comfort letter van andere partij die instaat voor deze dekking, ...).

C. Documenten die door de clubs dienen te worden overgemaakt

De balans en resultatenrekening dient alle gegevens zoals bepaald in artikel P7.11 van het bondsreglement te bevatten en dient te voldoen aan de gestelde boekhoudkundige principes van toepassing met inbegrip van de boekhoudkundige verwerking van de transfervergoedingen (CBN-advies 2010/21) en van de overlopende rekeningen (CBN-advies 148-4).

Daarenboven dienen –voor zover van toepassing- volgende documenten te worden voorgelegd:

1. Betreffende de club

- a) De balans en resultatenrekening op de statutair voorziene afsluitingsdatum volgens het formaat van de NBB;
- b) De interne balans en resultatenrekening op de statutair voorziene afsluitingsdatum;
- c) De tussentijdse balans en resultatenrekening per 31/12/2022 volgens het formaat van de NBB indien de statutaire voorziene afsluitingsdatum niet 31/12 is, vergezeld van een attest van een onafhankelijke bedrijfsrevisor waarbij de tussentijdse financiële gegevens onderworpen werden aan een beperkt onderzoek verricht conform de 'International Standard on review Engagement (ISRE) 2410' of conform de nationale vigerende normen, die minstens de ISRE 2410-normen respecteren;
- d) De interne balans en resultatenrekening per 31/12/2022 indien de statutaire voorziene afsluitingsdatum niet 31/12 is;
- e) De gerealiseerde cijfers op de statutair voorziene afsluitingsdatum en per 31/12/2022;
- f) De gerealiseerde en gebudgetteerde cijfers inzake de sponsoring- en publiciteitscontracten, alsook de tabel van de gebudgetteerde loonkost van de betaalde sportbeoefenaars en technische staf van het elftal / de elftallen uitkomende in de Pro League tot en met 30 juni 2024;
- g) Het realistisch budget voor het resterende gedeelte van het seizoen 2022-2023, waarbij voor ieder item de veronderstellingen worden opgegeven;
- h) Het realistisch budget voor het seizoen 2023-2024 per semester, waarbij voor ieder item de veronderstellingen worden opgegeven;
- i) De berekeningswijze van de club van het opgestelde cashflow statement, alsook alle nuttige toelichtingen hieromtrent;
- j) De ondersteunende documenten van de verschillende budgetposten zowel voor het resterende gedeelte van het seizoen 2022-2023 als voor het seizoen 2023-2024;

- k) Bij afwijkingen van meer dan 10 % in de voorgestelde budgetten ten overstaan van de laatste gereviseerde cijfers, de nodige toelichting ter staving van de gemaakte veronderstellingen;
- l) Het verslag van het bevoegde bestuursorgaan van de club waarin bovenvermelde budgetten werden goedgekeurd, waarbij deze budgetten als bijlage worden gevoegd;
- m) De openstaande leveranciers per 31/12/2022 ;
- n) De openstaande klanten per 31/12/2022 ;
- o) De details van de grootboekrekening 17/42, 43, 44, 46, 48 en 492/493 op 31/12/2022;
- p) Een duidelijk overzicht van de data van terugbetaling van alle schulden van rekeningen 170/4;
- q) Met betrekking tot bedragen welke zijn opgenomen in de overlopende rekeningen (rekening 492/493) van de (interne) balans van 31 december 2022:

De berekeningswijze van deze bedragen waarbij o.a. volgende punten worden behandeld:

- a) De verdeling van de TV-rechten;
 - b) De verdeling van de sponsorinkomsten (business-seats e.d.);
 - c) De verdeling van de inkomsten inzake abonnementen;
 - d) De verdeling van reclame-inkomsten;
 - e) Alle andere inkomsten en schulden
- r) De kredietovereenkomsten gesloten met de diverse financiële instellingen en de aflossingstabellen van bedragen die zijn opgenomen in de rekeningen 170/4, 42 en 43;
- s) Een schriftelijke verklaring van de 'meest belangrijke' schuldeisers (uitgezonderd de bovenvermelde kredietovereenkomsten die met een financiële instelling zijn afgesloten), die zijn opgenomen in de rekening 17/42, 44, 46 en 48, waarbij deze verklaren deze tegoeden ten overstaan van de club niet te zullen opvragen vóór 01/07/2024. Onder de 'meest belangrijke' schuldeisers horen alle Rekening Couranten die zijn opgenomen in deze rekeningen én waarbij het bevoegde bestuursorgaan akte heeft genomen van deze verklaringen door het verslag van het desbetreffende bevoegde bestuursorgaan bij te voegen waarin:
- a) deze verklaringen nominatief opgenomen zijn met de naam van de schuldeiser en het desbetreffende bedrag, waarbij deze verklaringen als bijlagen moeten worden gevoegd bij dit verslag;
 - b) het bevoegde bestuursorgaan is nagegaan dat deze verklaring opgesteld is door de bevoegde persoon die deze schuldeiser kan verbinden;

t) Het verslag van het bevoegde bestuursorgaan waarin duidelijk de kennisname door haar vermeld staat van verklaringen van diverse natuurlijke - of rechtspersonen tot borgstelling, om de voorziene tekorten tot en met 30 juni 2024 te borgen. Het bevoegde bestuursorgaan is nagegaan dat deze verklaring opgesteld is door de bevoegde persoon die deze natuurlijke of rechtspersoon kan verbinden. Bovendien engageert het bevoegde bestuursorgaan zich om deze waarborg effectief en zonder uitstel aan te spreken ingeval van liquiditeitstekorten tot en met 30 juni 2024;

2. Betreffende een “derde rechtspersoon” die de continuïteit van de club ondersteunt

- a) de laatste gereviseerde jaarrekening van de rechtspersoon conform de van toepassing zijnde nationale wetgeving waar de maatschappelijke zetel van deze rechtspersoon is gevestigd, alsook de interne balans en resultatenrekening van deze jaarrekening;
- b) de interne balans en resultatenrekening per 31 december 2022;
- c) de statutaire bepalingen én alle nuttige documenten waaruit blijkt welke personen bevoegd zijn om de rechtspersoon te vertegenwoordigen en binnen welke grenzen.

3. Betreffende de naar gelieerde partij(en) uitgaande transfers die een beduidende invloed hebben op de club op financieel vlak

- a) De transferovereenkomst(en) met deze gelieerde partij(en);
- b) De klantenhistoriek van deze gelieerde partij(en);
- c) De opgestelde facturen aan deze gelieerde partij(en);
- d) Indien van toepassing de betalingsbewijzen van de transferovereenkomst(en) met deze gelieerde partij(en);

4. Betreffende de externe elementen die de continuïteit van de club waarborgen

- a) een schematische voorstelling van de herkomst van de kapitaalsverhogingen, waarborgen, leningen en/of ter beschikking gestelde fondsen tot en met de ultieme geldschieter (= natuurlijke persoon);
- b) voor leningen of waarborgen toegekend door een door de bevoegde nationale overheid erkende financiële instelling: de volledige getekende overeenkomst met alle bijhorende stukken / bijlagen inclusief de eventuele borgstellingen;
- c) voor alle andere personen dan de erkende financiële instellingen die voorkomen op deze schematische voorstelling :
 - o voor natuurlijke personen :
 - I. kopie van de identiteitskaart;
 - II. alle overeenkomsten tussen de (natuurlijke/rechts)persoon en de ultieme geldschieter, en in het geval er meerdere zijn, een kopie van al deze overeenkomsten;
 - III. een verklaring op eer van de ultieme geldschieter dat de fondsen afkomstig zijn van zijn persoonlijk vermogen en hem niet ter beschikking worden gesteld door een derde (rechtspersoon, financiële instelling of andere natuurlijke persoon) en hij er vrij kan over beschikken. Bovendien verklaart deze dat hij geen enkel ander belang heeft in een andere club van het Belgische profvoetbal;
 - o voor alle rechtspersonen
 - I. laatste gecoördineerde statuten;
 - II. kopie van het aandelenregister;
 - III. lijst van de bestuurders en de verantwoording van hun handtekeningsbevoegdheden;
 - IV. laatste afgesloten jaarrekening;
 - V. interne balans en resultatenrekening per 31/12/2022;
 - VI. alle overeenkomsten tussen de (natuurlijke /rechts)personen en de ultieme geldschieter, en in geval er meerdere achterliggende overeenkomsten zijn, een kopie van al deze overeenkomsten;
 - VII. een verklaring op eer van het bevoegde bestuursorgaan (indien de rechtspersoon de ultieme geldschieter is) dat deze fondsen afkomstig zijn van het eigen vermogen van de rechtspersoon en haar niet ter beschikking worden gesteld door een derde (rechtspersoon, financiële instelling of natuurlijke persoon) en zij er vrij kan over beschikken. Bovendien verklaart dit bevoegde bestuursorgaan dat de rechtspersoon geen enkel ander belang heeft in een andere club van het Belgische profvoetbal;

5. **Betreffende de inkomsten uit sponsoring of commerciële inkomsten die een beduidende invloed hebben op de club op financieel vlak**

- a) De getekende overeenkomst met de contractant, inclusief alle bijlagen;
- b) De klantenhistoriek van de contractant ;
- c) De opgemaakte facturen aan de contractant;
- d) De betalingsbewijzen van deze facturen van de contractant;

D. **Elementen die clubs bijkomend kunnen gebruiken om de continuïteit te waarborgen tot het einde van het seizoen 2023-2024**

1. een kapitaalsverhoging na 1 januari 2023 waarbij enkel het volgestorte gedeelte van deze kapitaalsverhoging die het gevolg is van een nieuwe inbreng van liquide middelen, in aanmerking wordt genomen. Ter verduidelijking worden de kapitaalsverhogingen die voortvloeien uit een overdracht van een rekening naar een andere rekening in de boekhouding die niet onmiddellijk opeisbaar zijn (bvb. een overdracht van de rekening-courant van de eigenaar naar het eigen vermogen) en het niet volgestorte gedeelte van de kapitaalsverhoging NIET in aanmerking genomen.
2. toegekende lening/straight loan aan de club waarvan de terugbetaling niet kan worden opgeëist tot en met 30/06/2024.

De lening/straight loan is toegekend door:

a) een door de bevoegde nationale overheid erkende financiële instelling of de lening/straight loan is gewaarborgd door een door de bevoegde nationale overheid erkende financiële instelling;

b) een derde rechtspersoon waarbij

- i. **ofwel** enkel het volgestorte gedeelte van deze lening/straight loan in aanmerking wordt genomen wanneer de club geen enkel document conform bovenstaand punt C.2 voorlegt van deze derde rechtspersoon;
- ii. **ofwel** het volledige bedrag van deze lening /straight loan in aanmerking wordt genomen wanneer uit de voorgelegde documenten van deze derde rechtspersoon conform bovenstaand punt C.2 blijkt dat deze beschikt over
 - ofwel
 - een positief netto bedrijfskapitaal conform de laatst voorgelegde balans en resultatenrekening;
 - ofwel
 - naar alle redelijke verwachtingen voldoet aan de vereisten inzake solvabiliteit van een derde rechtspersoon;

- c) door een natuurlijk persoon
- **ofwel** enkel het volgestorte gedeelte van deze lening/straight loan in aanmerking wordt genomen ;
 - **ofwel** het volledige bedrag van deze lening /straight loan in aanmerking wordt genomen indien uit de voorgelegde documenten van deze natuurlijke persoon blijkt dat deze kan beschikken over het volledige bedrag van deze lening/straight loan;
 - **ofwel** het bedrag van deze lening /straight loan waarover deze natuurlijke persoon kan beschikken indien uit de voorgelegde documenten van deze natuurlijke persoon rechtspersoon blijkt dat deze natuurlijk persoon NIET kan beschikken over het volledige bedrag van deze lening/straight loan, maar wel over een gedeelte van deze lening/straight loan

3. een uitgaande gerealiseerde transfer na 1 januari 2023

- a. die nog niet was opgenomen in de boekhouding van de club;
- b. waaruit blijkt dat de club de nodige liquiditeiten zal verwerven tot en met 30/06/2024;
- c. waarbij de club het netto ontvangen bedrag van deze transfer in aanmerking mag nemen (bvb. de club dient de betaalde bedragen voor deze speler aan tussenpersonen in mindering te brengen, de contractuele voorziene bedragen aan betrokken speler bij verkoop, het percentage waarop de vorige club recht heeft, ...)
- d. met betrekking tot transfers tussen verbonden juridische entiteiten die een beduidende invloed hebben op de club op financieel vlak worden de transferinkomsten in aanmerking genomen indien
 - i. de gelieerde club bewijst dat naar alle redelijke verwachtingen de toekomstige betalingstermijnen van de transfer binnen de licentieperiode zullen kunnen gerespecteerd worden, op basis van een analyse van alle voorgelegde documenten
 - én
 - ii. (indien van toepassing) de verwervende gelieerde club op het ogenblik van de beoordeling van de ingediende licentiaanvraag haar contractuele financiële verplichtingen is nagekomen ten overstaan van de club met betrekking tot deze of eerdere transfers tussen beide clubs.

4. een 'letter of comfort' van een 'derde rechtspersoon':
 - a. waarin deze 'derde rechtspersoon' zich garant stelt voor de continuïteit van de club (met inbegrip van alle licentieschulden tegen de wettelijke vervaldatum);
 - b. waarvan het bevoegde bestuursorgaan van de club akte heeft genomen. Bovendien engageert het bevoegde bestuursorgaan zich om deze waarborg effectief en zonder uitstel aan te spreken ingeval van liquiditeitstekorten tot en met 30 juni 2024;
 - c. die een bindend en uitvoerbaar karakter vormt in hoofde van diegene of diegenen die deze comfort letter heeft of hebben uitgegeven. De commissaris van de club onderzoekt de geldigheid en de uitvoerbaarheid van de comfort letter in overeenstemming met omzendbrief 2012/01 van het IBR, alsook alle documenten waarop hij zich heeft gebaseerd bij te voegen bij zijn verslag;
 - d. uit de voorgelegde documenten van deze derde rechtspersoon conform bovenstaand punt C.2 blijkt
ofwel dat deze
 - i. een positief netto bedrijfskapitaal heeft conform de laatst voorgelegde balans en resultatenrekening;
 - ofwel dat deze
 - ii. naar alle redelijke verwachtingen voldoet aan de vereisten inzake solvabiliteit van een derde rechtspersoon;
5. een onherroepelijke borgstelling van een of meerdere natuurlijke perso(o)n(en):
 - a. een verklaring dat noch het bedrag noch de voorwaarden zullen gewijzigd worden tot en met 30/06/2024;
 - b. een bedrag van maximaal 50.000 € per persoon en per adres wordt aanvaard zonder dat betrokkene enig bijkomend stavingdocument dient voor te leggen;
 - c. een hoger bedrag wordt in aanmerking genomen indien wordt aangetoond door een erkende financiële instelling dat deze persoon beschikt over de nodige fondsen én waarbij deze financiële instelling bevestigt dat zij minstens dit bepaald bedrag waarborgt voor de duur van de licentie, waarbij betrokkene gemachtigd is om deze blokkering te plaatsen bij deze financiële instelling.
6. een onvoorwaardelijke bankwaarborg :
 - a. minstens tot en met 30/06/2024;
 - b. gewaarborgd door een kredietinstelling met een vergunning in de Europese Unie (met swift 760 – code noodzakelijk voor een internationale bankwaarborg);

E. Waardering van de activa van de club ter afdekking van het eventueel tekort van het budget

Op basis van de solvabiliteit van de club, toont deze concreet aan dat bepaalde activa, zoals hieronder aangegeven, bijkomende liquide middelen kunnen genereren tot het einde van het seizoen waarvoor de licentie wordt aangevraagd :

- a. de verkoop van materiële vaste activa : het bewijs leveren dat deze vaste activa te gelde kunnen worden gemaakt, waarbij de club alle documenten hieromtrent voorlegt, met inbegrip van het feit dat de potentiële koper over de nodige financiële middelen kan beschikken om deze aankoop te realiseren;
- b. de verkoop van immateriële vaste activa : het bewijs leveren dat immateriële vaste activa (=spelers) te gelde zullen kunnen worden gemaakt, rekening houdende met het feit dat de club over een competitief elftal dient te beschikken voor het komende seizoen.

Het Auditoraat voor de Licenties benadrukt dat overeenkomsten die beschouwd worden als TPO (= Third Party Ownership) of TPI (= Third Party Investments) NIET in aanmerking zullen worden genomen aangezien deze strijdig zijn met artikel 18ter van de FIFA-reglementering inzake het statuut van de spelers (zie <https://www.fifa.com/who-we-are/legal/rules-and-regulations/documents/> & <https://resources.fifa.com/image/upload/regulations-on-the-status-and-transfer-of-players-january-2022.pdf?cloudid=g1ohnqu7qdbxyo7kc38e>).

F. Continu toezicht na toekenning van de Licentie

Daarnaast zal het Auditoraat voor de Licenties nagaan of de toekenningsvoorwaarden bij de toekenning van de licentie voor het huidige seizoen door de club worden gerespecteerd en de club haar verplichtingen hieromtrent is nagekomen.

Op basis van de analyse van de (eventuele) naleving van de toekenningsvoorwaarden bij de toekenning van de licentie voor het huidige seizoen, het ingediende dossier door de club en de financiële situatie van de club, zal een onderhoud plaatsvinden tussen het Auditoraat voor de Licenties en de vertegenwoordigers van de club voorafgaand aan het opstellen van het rapport gericht aan de Licentiecommissie conform artikel P7.36 van het bondsreglement.

De club kan tijdens dit onderhoud alle nodige toelichtingen geven betreffende haar ingediend dossier en de verwachtingen / veronderstellingen van de club voor de duur van de licentie.

Na kennis te hebben genomen van alle argumenten van de club, kan het Auditoraat voor de Licenties een continu toezicht aan de club voorstellen voor de duur van de licentie conform artikel P7.38 van het bondsreglement in functie van alle voorliggende elementen.

Indien er een akkoord wordt getroffen tussen het Auditoraat voor de Licenties en de club, dient de club dit getekende akkoord bij te voegen bij haar dossier, waarna dit kan worden voorgelegd aan de bevoegde instantie.