

Anvisningar till Reglementet för Elitlicens, Allsvenskan OBOS Damallsvenskan och Superettan

	<u>Sida</u>
1. Inledning	3
2. Omfattning	5
3. Ikraftträdande	6
4. Organisation och beslutsgång	6
5. Krav för elitlicens utifrån ekonomikriterierna	7
<i>A-kriterier</i>	
5.1 Varje förening ska ha minst en godkänd eller auktoriserad revisor	
5.2 Räkenskapsår och verksamhetsår ska följa kalenderår	
5.3 Senast den 16 mars ska den av styrelsen och revisorerna samt årsmötet godkända och underskrivna årsredovisningen inklusive förvaltningsberättelse och revisionsberättelse finnas Licensnämnden tillhanda	
5.4 Förening får inte ha negativt eget kapital i årsredovisningen per den 31 december och åtgärdande av negativt eget kapital	
5.5 Inga förfallna skulder får finnas per den 31 augusti avseende vissa angivna typer av skulder.	
5.6 Senast den 1 oktober ska det av styrelsen undertecknade intyg, avseende föreningens ekonomiska förutsättningar att fortsätta driva verksamheten under hela nästkommande år, vara Licensnämnden tillhanda	
5.7 Senast den 1 oktober ska årsmötesprotokoll, inklusive uppgift om aktuella styrelseledamöter och revisorer, vara Licensnämnden tillhanda.	
<i>B-kriterier</i>	
5.8 Senast den 31 mars ska den av SvFF fastställda ekonomirapporten avseende det gångna verksamhets- och räkenskapsåret vara SvFF tillhanda	
5.8 Räkenskaperna ska följa en av Förbundsstyrelsen föreskriven kontoplan	
6. Påföljder för klubb som inte efterlever ekonomikriterierna	10
6.1 Inledning	
6.2 Sanktion vid överträdelse av A-kriterier	
6.3 Sanktion vid överträdelse av B-kriterier	
6.4 Om nedflyttning till följd av nekad elitlicens	
7. Ekonomiuppföljning och åtgärder vid negativt eget kapital	12
8. Redovisningsprinciper vid upprättande av årsbokslut/årsredovisning	14
8.1 Allmänna principer	
8.2 Redovisning och värdering av spelare samt avskrivningar	
8.3 Flersektionsföreningar	
8.4 Dotterbolag	
8.5 IdrottsAB	
8.6 Koncernredovisningsprinciper	
8.7 Finansiering via riskkapitalbolag	
8.8 Kapitalanskaffning via kapitaltillskott	

Bilagor

1. Bilaga 1, Kontoplan, 11 sidor
2. Bilaga 2, Anvisningar kontoplan, 3 sidor
3. Bilaga 3, Anvisningar blanketter för rapportering till SvFF, inklusive blanketter 3A respektive 3B, 11 sidor
4. Bilaga 4, Krav på årsredovisningens utformning, 2 sidor
5. Bilaga 5, Kontobeskrivningar, 23 sidor
6. Bilaga 6, Blankett för handlingsplan till följd av negativt eget kapital, 2 sidor
7. Bilaga 7, Mall, intyg angående skulder per 31 augusti, 2 sidor
8. Bilaga 8, Rekommendationer uttalande från styrelsen (2 versioner), 2 sidor

Anvisningar till elitlicensens ekonomikriterier

(Dessa anvisningar gäller från den 1 januari 2020)

1. Inledning

UEFA ställer krav på att medlemsförbunden tar ansvar för den ekonomiska utvecklingen i föreningar och Idrotts AB eftersom en misskött klubbekonomi kan äventyra fotbollens trovärdighet. Som en följd härav har Svenska Fotbollförbundet infört särskilda ekonomikrav på föreningarna i Allsvenskan, OBOS Damallsvenskan och Superettan.

I Svenska Fotbollförbundets (SvFF) stadgar föreskrivs att föreningar ska bedriva sin verksamhet med sund ekonomi och iaktta god redovisningssed. Detta innebär bl.a. att gällande lagar, regler och rekommendationer inom redovisningsområdet ska följas. I dessa Anvisningar speciellt angivna redovisningsregler, har alltid företräde framför andra, i de fall dessa Anvisningar står i konflikt med andra redovisningsregler.

År 1999 beslutades att skärpa kvalitetskraven beträffande föreningsekonomi på elitnivå i herrfotboll och 2001 beslutades motsvarande för elitföreningarna på damsidan. Vad som sägs om föreningar äger därvid motsvarande tillämpning för Idrotts AB (undantaget likvidationsinstitutet där aktiebolagslagens tvingande regler har företräde). Dessa Anvisningar omfattar de ekonomikriterier som från 2001 ingår i elitlicensen för Allsvenskan och Superettan och från 2004 i elitlicensen för OBOS Damallsvenskan. Anvisningarna utgår från de vid Representantskapsmötet fastställda Reglemente för Elitlicensen.

Om formuleringar i dessa Anvisningar och Reglementet för Elitlicens, Allsvenskan, OBOS Damallsvenskan och Superettan står i strid med varandra gäller Reglementet.

Handlingar från klubbar som enligt dessa anvisningar ska skickas till Licensnämnden ska på dess uppdrag skickas till SvFF:s klubblicensadministration.

Licensnämnden, klubblicensadministrationen och Överklagandenämnden arbetar under sekretess.

Kriterierna som beskrivs i Anvisningarna är indelade i två olika kategorier. Detta graderingssystem, som utgör grunden för hela licensprocessen, syftar till att underlätta för klubbarna.

De olika kategorierna av kriterier är graderade enligt följande. Observera att både A- och B-kriterierna är obligatoriska.

- **A - kriterier:** Om sökanden inte uppfyller ett A-kriterium beviljas inte den licens som berättigar till deltagande i aktuell serie (Allsvenskan, Superettan eller OBOS Damallsvenskan), såtillvida inte särskilda skäl föreligger. Bedömning av om särskilda skäl föreligger görs av Licensnämnden.
- **B - kriterier:** Om sökanden inte uppfyller ett B-kriterium kan en påföljd utdömas, men sökanden beviljas ändå licens som berättigar till deltagande i aktuell serie.

Beträffande konsekvenser vid icke uppfyllande av A- respektive B-kriterier se Kapitel 6: "Påföljder för klubb som inte uppfyller ekonomikriterierna".

I korthet innebär ekonomikriterierna följande:

A - kriterier

- Varje förening ska ha minst en godkänd eller auktoriserad revisor;
- Räkenskapsår och verksamhetsår ska följa kalenderår;
- Senast den 16 mars ska den av styrelsen och revisorerna samt årsmötet godkända och underskrivna årsredovisningen, inklusive förvaltnings- och revisionsberättelse vara Licensnämnden tillhanda;
- Förening får inte ha negativt eget kapital i årsredovisningen per den 31 december. Vid negativt eget kapital måste föreningen senast den 31 mars nästföljande år till Licensnämnden ge in en handlingsplan som beskriver hur föreningen under innevarande kalenderår avser att eliminera det negativa egna kapitalet; *Se vidare Kapitel 7, Ekonomiuppföljning och åtgärder vid negativt eget kapital*
- Inga klara och förfallna skulder får finnas per 31 augusti avseende betalningar, inklusive tjänstepensionsbetalningar, till professionella spelare, och i förekommande fall klubbdirektör, ekonomichef, medieansvarig, läkare, fysioterapeut, säkerhetsansvarig, SLO-ansvarig, ansvarig för tillträde till arenan mm för personer med funktionshinder/funktionshindrade, huvudtränare A-lag, assisterande tränare A-lag samt ungdomsansvarig, till SKV avseende skatter och arbetsgivaravgifter, till SvFF, SDF eller annan medlemsförening och till utländska klubbar avseende spelarövergångar, som inte kan kvittas mot klara och förfallna fordringar;
- Senast den 1 oktober ska, det av styrelsen, underskrivna uttalandet att klubben inte saknar ekonomiska förutsättningar att driva verksamheten under hela nästkommande år vara Licensnämnden tillhanda. Underskrifter ska ske 24 september -1 oktober.
Se vidare avsnitt 5.6 och Bilaga 8

B - kriterier

- Senast den 31 mars ska den av SvFF fastställda ekonomirapporten avseende det gångna verksamhets- och räkenskapsåret vara SvFF tillhanda;
- Räkenskaperna ska följa en av Förbundsstyrelsen föreskriven kontoplan.

För flersektionsföreningar avses med styrelse i dessa anvisningar och dess bilagor huvudstyrelse.

Utöver de handlingar som föreningar ska lämna in enligt med dessa Anvisningar, kan Licensnämnden (och eller Licensieringsadministrationen) alltid begära in kompletterande handlingar. Licensnämnden och Licensieringsadministrationen arbetar under sekretess.

Det finns anledning att framhålla att förevarande Anvisningar inte gör anspråk på att vara uttömmande. Vid bedömning av uppkomna fall som inte berörts här är utgångspunkten alltid vad god redovisningssed föreskriver. De speciellt angivna redovisningsregler i dessa Anvisningar har dock alltid tolkningsföreträde. Det kan därför under inga omständigheter godtas att en klubb försöker skaffa sig redovisningsfördelar genom vad som måste bedömas som otillbörliga åtgärder. Gjorda erfarenheter kommer naturligtvis att föranleda fortlöpande kompletteringar av Anvisningarna.

Vidare kan det finnas anledning att förklara varför elitklubbarna i Allsvenskan och i förekommande fall uppflyttande elitklubbar från Superettan till Allsvenskan måste genomgå två olika klubblicensprövningar, dels elitlicensprövning och dels UEFA-licensprövning. UEFA-licensen avgörs senast den 31 maj. Om elitlicens skulle avgöras vid samma tillfälle skulle resterande matcher under den allsvenska säsongen kunna påverkas.

2. Omfattning

Elitlicensen omfattar alla föreningar som inför nästkommande säsong ska delta i Allsvenskan, Superettan eller OBOS Damallsvenskan. Dock omfattas inte föreningar som nästkommande säsong uppflyttats till Superettan eller OBOS Damallsvenskan.

Elitlicensens ekonomikriterier omfattar hela den juridiska person som bedriver fotbollsverksamhet. För flersektionsföreningar innebär detta att det är hela föreningens samlade egna kapital som mäts vid bedömningen av det egna kapitalets storlek, alltså inte enbart fotbollsverksamhetens egna kapital.

Vid rapporteringen på de av SvFF fastställda blanketterna ska klubbens balansräkning rapporteras, medan resultaträkningen ska avse fotbollsverksamheten. Resultatet från eventuella övriga sektioner rapporteras på separat rad i rapporten. *Se vidare bilaga 3, Blanketter*

Sökanden är den juridiska person som är ansvarig att bedriva fotbollsverksamheten för det lag som deltar i det nationella seriesystemet och är antingen:

- En juridisk person i enlighet med gällande definition i svensk rätt och SvFF:s stadgar och som är medlem i SvFF (här benämnd medlem), eller
- En juridisk person i enlighet med gällande definition i svensk rätt och SvFF:s stadgar och som har ett associerat medlemskap (dock ej rösträtt) (här benämnd IdrottsAB)

På Riksidrottsstämman 1999 beslutades att Specialidrottsförbund (SF) äger medge att medlemsföreningar, under givna villkor, får upplåta rätten att delta i SF:s tävlingsverksamhet till ett aktieföretag (IdrottsAB), formerna för vilket SvFF har reglerat i stadgarna.

Detta innebär att fotbollsverksamheterna, oavsett i vilken associationsform de bedrivs, behandlas lika. Och som en följd härav gäller även elitlicensens ekonomikriterier all fotbollsverksamhet oberoende av associationsform. Det är således den juridiska person/personerna eller koncernen där fotbollsverksamheten bedrivs som ska mätas.

Vägledande för ställningstagandet angående på vilken nivå uppföljning av ekonomikriterierna ska ske är inom vilka juridiska personer fotbollsverksamhet kan anses bedrivas. Som fotbollsverksamhet definieras huvudsakligen aktiviteter beskrivna i angiven kontoplan, *bilaga 1*. När det förekommer fler koncernföretag ska all redovisning och uppföljning ske på koncernnivå, även om enstaka koncernbolag inte bedriver fotbollsverksamhet.

För IdrottsAB:n har elitlicenssökande möjlighet att välja mätnivå; IdrottsAB eller föreningskoncernen där IdrottsAB är dotterbolag till föreningen. Tillämpningen av vad som mäts ska vara konsekvent mellan åren så länge förutsättningarna är de samma. Licensnämnden har dock alltid rätt att justera mätnivå.

Observera att årsstämma i IdrottsAB måste hållas före årsmöte i föreningen så att föreningen kan konsolidera IdrottsAB:et i föreningens koncernredovisning.

3. Ikraftträdande

Dessa Anvisningar träder i kraft den 20 december 2019. Anvisningarna omfattar Allsvenskan, Superettan och OBOS Damallsvenskan.

4. Organisation och beslutsgång

Svenska Fotbollförbundets Licensnämnd (LicN) och Överklagandenämnden dit Licensnämndens beslut kan överklagas, är direkt underställda Svenska Fotbollförbundets förbunds möte, vid vilket även ledamöterna till nämnderna väljs.

. I första instans prövar Licensnämnden om elitlicens ska beviljas. Part som är missnöjd med Licensnämndens beslut avseende elitlicensen får, inom två veckor från dagen för beslut, påkalla prövning, av Licensnämndens beslut, hos Överklagandenämnden.

Licensnämnden, som ska bestå av både kvinnor och män, utgörs av ordförande, vice ordförande och fem övriga ledamöter som väljs av Förbundets årsmöte. Av Licensnämndens ledamöter, som alla ska vara insatta i verksamheten inom elitfotbollen, ska två ha ekonomisk och två juridisk sakkunskap. Ordföranden ska även ha förenings- och näringslivserfarenhet. Se vidare SvFF:s stadgar 50§ Licensnämnden.

Överklagandenämnden ska bestå av både kvinnor och män och för Elitlicensärenden bestå av nio ledamöter, varav minst två med ekonomisk sakkunskap. Överklagandenämndens beslut får överklagas hos Riksidrottsnämnden (RIN). För att RIN ska pröva beslut krävs prövningstillstånd. Detta beslut kan komma under Riksidrottsnämndens prövning endast efter prövningstillstånd enligt 15 kap. 2 § Riksidrottsförbundets (RF) stadgar¹. Se vidare SvFF:s stadgar 51§ Överklagandenämnden.

SvFF:s Tävlingskommitté (TK) ansvarar för förslag till seriesammansättningar, och ska fastställa vilka klubbar som ska spela i Allsvenskan herrar respektive Superettan samt Damallsvenskan. Det är TK som, utifrån Licensnämndens och Överklagandenämndens ställningstaganden, föreslår beslut om degradering i de fall det blir aktuellt. Beslut om degradering fattas av Förbundsstyrelsen.

SvFF:s Disciplinnämnd ansvarar för utdömande av sanktioner vid icke uppfyllande av B-kriterier. Disciplinnämndens beslut i bestraffningsärenden enligt 14 kap. RF:s stadgar får överklagas hos Överklagandenämnden. Överklagandenämndens beslut får överklagas hos RIN. För att RIN ska pröva beslut krävs prövningstillstånd. Detta beslut kan komma under Riksidrottsnämndens prövning endast efter prövningstillstånd enligt 15 kap. 2 § Riksidrottsförbundets (RF) stadgar¹.

Not 1

15 kap. 2 § RF:s stadgar

För att RIN ska ta upp beslut som rör tillämpningen av tävlingsregler till avgörande krävs prövningstillstånd. Prövningstillstånd får meddelas endast om det förekommit grovt formfel vid handläggningen av ärendet eller om beslutet fattats i strid med eller utan stöd i gällande regler.

Rätt att klaga tillkommer den som är direkt berörd av saken och som har ett befogat intresse av att få saken prövad.

RIN:s beslut får inte överklagas.

5. Krav för elitlicens utifrån ekonomikriterierna

A - kriterier

5.1 Varje förening ska ha minst en godkänd eller auktoriserad revisor

Varje förening ska ha minst en godkänd eller auktoriserad revisor. Detsamma gäller i förekommande fall för IdrottsAB. Detta krav ställs för övrigt även i Reglementet för Elitlicensen, Ettan samt för Elitetan i TB 6 Kap §20.

5.2 Räkenskapsår och verksamhetsår ska följa kalenderår

Förenings räkenskapsår och verksamhetsår ska följa kalenderår. Detta krav ställs för övrigt även i Reglementet för Elitlicensen, Ettan samt för Elitetan i TB 6 Kap §20. .

5.3 Senast den 16 mars ska den av styrelsen och revisorerna samt årsmötet godkända och underskrivna årsredovisningen inklusive förvaltningsberättelse, samt revisionsberättelse finnas Licensnämnden tillhanda

Varje år senast den 16 mars ska förening till Licensnämnden ge in den av styrelsen och revisorerna samt årsmötet godkända och underskrivna årsredovisningen, inklusive förvaltningsberättelse och revisionsberättelse. I de fall verksamhet finns i olika juridiska former, ska såväl koncernens som de olika juridiska personernas årsredovisningar rapporteras. Av revisionsberättelsen ska framgå uttalande om styrelsens förslag till fastställande av resultat- och balansräkning.

Oavsett den licenssökandens juridiska struktur ska årsredovisning upprättas baserad på IFRS eller Årsredovisningslagen, samt antingen K3 – Årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1) eller K2 – Årsredovisning i mindre företag (BFNAR 2016:10), inklusive tillämpningar för ideella föreningar. *Se dock vidare Kapitel 8, Redovisningsprinciper vid upprättande av årsredovisning*

5.4 Förening får inte ha negativt eget kapital i årsredovisningen per den 31 december och åtgärdande av negativt eget kapital

Förening får inte ha negativt eget kapital i årsredovisningen per 31 december. Förening med negativt eget kapital per den 31 december ska senast den 31 mars nästföljande år till Licensnämnden ge in en handlingsplan som beskriver hur föreningen under innevarande kalenderår ska eliminera det negativa egna kapitalet. I de fall Licensnämnden vid elitlicensprövningen kommer fram till att föreningens egna kapital ska justeras så att det blir negativt, ska föreningen ges skälig tid att lämna in en handlingsplan. Vad skälig tid i det enskilda fallet innebär bestäms av Licensnämnden. Förening ska i förekommande fall lämna in till Licensnämnden senast den 1 oktober det av styrelsen underskrivna, periodiserade och av revisor reviderade bokslutet per den 31 augusti och likviditetsplan för resten av året samt i förekommande fall helårsprognos för resten av året. *Se vidare Kapitel 7, Ekonomiuppföljning och åtgärder vid negativt eget kapital, inklusive arbetsschema, samt Bilaga 6, Blankett för handlingsplan till följd av negativt eget kapital.*

5.5 Inga förfallna skulder får finnas per den 31 augusti avseende vissa angivna typer av skulder.

Per den 31 augusti gäller följande. Förening får inte ha några klara och förfallna skulder, inklusive tjänstepensionsbetalningar, till professionell spelare och, i förekommande fall, till klubbdirektör, ekonomichef, medieansvarig, läkare, fysioterapeut, säkerhetsansvarig, SLO-ansvarig, ansvarig för tillträde till arenan mm för personer med funktionsnedsättning, huvudtränare A-lag, assisterande tränare A-lag eller ungdomsansvarig, och inte heller några klara och förfallna skulder avseende skatt eller arbetsgivaravgift. Förening får inte heller ha någon klar och förfallen skuld på betydande belopp, som inte kan kvittas mot klar och förfallen fordran, till annan medlemsförening eller utländska klubb avseende spelarövergång. Förening får inte ha en klar och förfallen skuld på

betydande belopp till SvFF eller SDF, som inte kan kvittas enligt 11 § i SvFF:s stadgar. Att ovan skulder inte föreligger ska styrkas genom ett skriftligt intyg, underskrivet av såväl föreningsstyrelse som föreningens revisor/revisorer. Intyget ska vara Licensnämnden till handa senast den 1 oktober. En skuld anses vara förfallen när förfallodagen passerats och skulden inte reglerats. En skuld anses vara klar när den inte är tvistig. Med betydande belopp avses sammantaget två prisbasbelopp.

Intyg ska inkomma både från förening och i förekommande fall Idrotts-AB.

5.6 Senast den 1 oktober ska det av styrelsen undertecknade intyg, avseende föreningens ekonomiska förutsättningar att fortsätta driva verksamheten under hela nästkommande år, vara Licensnämnden tillhanda. Undertecknandet ska ske 24 september – 1 oktober.

Styrelsen ska intyga att klubben inte saknar ekonomiska förutsättningar att driva verksamheten under hela nästkommande år. Om minsta tveksamhet finns angående föreningens möjligheter att driva verksamheten under hela nästkommande år ska styrelsen i intyget ange detta och de bedömda största ekonomiska risker och deras uppskattade belopp. Intyget ska vara Licensnämnden tillhanda senast den 1 oktober. Intyget får inte vara Licensnämnden tillhanda tidigare än en vecka före den 1 oktober och får inte vara undertecknat tidigare än en vecka före 1 oktober.

Licensnämnden har alltid rätt att begära in underlag för uttalandet.

Licensnämnden har rätt att ifrågasätta intyg som Licensnämnden inte finner stämmer. Förening ska då kallas till Licensnämnden. Licensnämnden kan därefter neka licens om mötet med föreningen leder fram till slutsatsen att föreningens bedömningar är uppenbart orealistiska och att det därför saknas förutsättningar för fortsatt drift under hela nästkommande år. Om förening inför tidigare elitlicensbeslut uppenbart vilselett Licensnämnden vid undertecknande av intyg avseende föreningens fortsatta drift kan Licensnämnden besluta att ej bevilja licens.

Se vidare Bilaga 8, Rekommendation uttalande från styrelsen

Intyg ska inkomma både från förening och i förekommande fall Idrotts-AB.

5.7 Senast den 1 oktober ska årsmötesprotokoll, inklusive uppgift om aktuella styrelseledamöter och revisorer, vara Licensnämnden tillhanda.

B- kriterier

5.8 Senast den 31 mars ska den av SvFF fastställda ekonomirapporten avseende det gångna verksamhets- och räkenskapsåret vara SvFF tillhanda

Senast den 31 mars ska ekonomirapporter, på det för ändamålet av SvFF särskilt framtagna blanketter, avseende det gångna verksamhets- och räkenskapsåret finnas SvFF tillhanda.

Till dessa rapporter ska bifogas de saldobalanser som rapporteringen bygger på.

Se vidare bilaga 3, Anvisningar blanketter för rapportering till SvFF

5.9 Räkenskaperna ska följa en av Förbundsstyrelsen föreskriven kontoplan

Klubben ska följa den av Förbundsstyrelsen föreskrivna kontoplanen.

Den föreskrivna kontoplanen avser själva koddelen konto. För övriga koddelar i bokföringen är användningen frivillig.

I bilaga 2, Anvisningar kontoplan, återfinns förslag till hur man kan använda sig av fler konteringsdimensioner än konton för att ytterligare förbättra greppet om ekonomin.

Den föreskrivna kontoplanen återfinns i *bilaga 1, Kontoplan.*

Anvisningar till kontoplanen återfinns i bilaga 2, Anvisningar kontoplan.

I den föreskrivna kontoplanen finns möjligheter för dem som så önskar till ytterligare finfördelad redovisning inom ramen för kontoplanens struktur.

Till de i kontoplanen angivna kontona är även kopplat beskrivningen av kontona på de olika raderna i rapporteringsblanketterna till SvFF. *Se vidare bilaga 3, Anvisningar blanketter för rapportering till SvFF.* Underhållet av kontoplanen ombesörjs av tjänstemän i licensieringsarbetets ekonomikriterier, till vilka således eventuella förslag till kompletteringar ska meddelas.

6. Påföljder för förening som inte uppfyller ekonomikriterierna

6.1 Inledning

Kriterierna som beskrivs i Anvisningarna är indelade i två olika kategorier – A-kriterier respektive B-kriterier. Detta graderingssystem, som utgör grunden för hela licensprocessen, syftar till att underlätta för föreningarna.

Såväl A- som B-kriterierna är **obligatoriska**. Om ett A-kriterium inte är uppfyllt beviljas i normalfallet inte elitlicens. Om ett B-kriterium inte är uppfyllt beviljas visserligen licens, men bristerna kan rapporteras till Disciplinnämnden som kan komma att utdöma en påföljd. *Se vidare 6.3 nedan*

Kraven för elitlicens framgår av kapitel 5 (A-kriterier: 5.1 - 5.7 och B-kriterier: 5.8 - 5.9).

6.2 Sanktion vid överträdelse av A-kriterier

Om elitlicenssökanden inte uppfyller ett A-kriterium beviljas inte den elitlicens som berättigar till deltagande i aktuell serie (Allsvenskan, Superettan och/eller OBOS Damallsvenskan), såvida inte särskilda skäl föreligger enligt Licensnämndens bedömning. Vad som menas med särskilda skäl utvecklas nedan, (*se avsnitt 6.2.1 Särskilda skäl*)

Utöver vad som stadgas om undantag på grund av särskilda skäl får Licensnämnden vid smärre brister i kraven bortse från dessa brister om de inte bedöms påverka licensieringsprocessen. Skulle sådana, i sig smärre brister dock föreligga vid upprepade tillfällen kan Licensnämnden anmäla detta till Disciplinnämnden som har att besluta huruvida påföljd ska utdömas.

Elitlicenssökande som lämnar in handlingar avseende A-kriterier för sent kan ändå få dessa handlingar beaktade av Licensnämnden om handlingarna finns framme före Licensnämndens första möte i respektive ärende, och föreningen angivit skäl för förseningen som Licensnämnden kan godta.

Om överträdelse mot A-kriterie föreligger men licens ändå beviljas av Licensnämnden – på grund av att särskilda skäl bedöms föreligga eller bristen bedöms som smärre, enligt ovan – kan bristen anmälas till Disciplinnämnden för eventuell sanktion. Detsamma gäller vid smärre men upprepade överträdelser av kraven enligt 5.3, 5.6 och 5.7 (jfr ovan).

6.2.1. Särskilda skäl

Med särskilda skäl vid Licensnämndens prövning avses exempelvis omständigheter som föreningen inte kunnat förutse eller på annat sätt kunnat råda över, t ex en huvudsponsors konkurs, eller i vissa fall brottsligt förfarande av anställd eller enskild styrelseledamot eller om andra välgrundade förmildrande omständigheter föreligger. Som särskilda skäl anses inte omständigheter som har sin grund i sedvanligt risktagande i verksamheten.

6.3 Sanktion vid överträdelse av B-kriterier

Om elitlicenssökanden inte uppfyller ett B-kriterium kan en påföljd utdömas, men elitlicenssökanden beviljas ändå elitlicens som berättigar till deltagande i aktuell serie (Allsvenskan, Superettan och/eller OBOS Damallsvenskan). Licensnämnden har att anmäla till Disciplinnämnden när brister i efterlevnaden av B-kriterier befunnits föreligga. Påföljder som kan utdömas av Disciplinnämnden rörande Elitlicensens ekonomikriterier, vid brister i uppfyllandet av B-kriterier, kan vara tillrättavisning eller böter. SvFF:s tävlingsbestämmelser och RF:s stadgar/bestaffningsbestämmelser utgör den juridiska grunden för utdömandet av påföljder.

Förening som inte uppfyllt B-kriterium får bestraffas med tillrättavisning eller böter upp till 500 000 kr i enlighet med 14 kap RF:s stadgar.

Förening i OBOS Damallsvenskan som inte uppfyllt B-kriterium enligt Art 3 Paragraf 2-5 för dock endast bestraffas med straffavgift upp till 25 000 kr vid varje enskilt tillfälle.

B-kriterierna framgår av kapitel 5, avsnitten 5.8 – 5.9.

6.4 Om nedflyttning till följd av nekad elitlicens

Om Licensnämnden inte beviljar licens, och eventuell prövning i Överklagandenämnden inte leder till annan bedömning/annat beslut, ska Tävlingskommittén till SvFF föreslå degradering av klubben vid dess förslag till serieindelning (nedflyttning en serie).

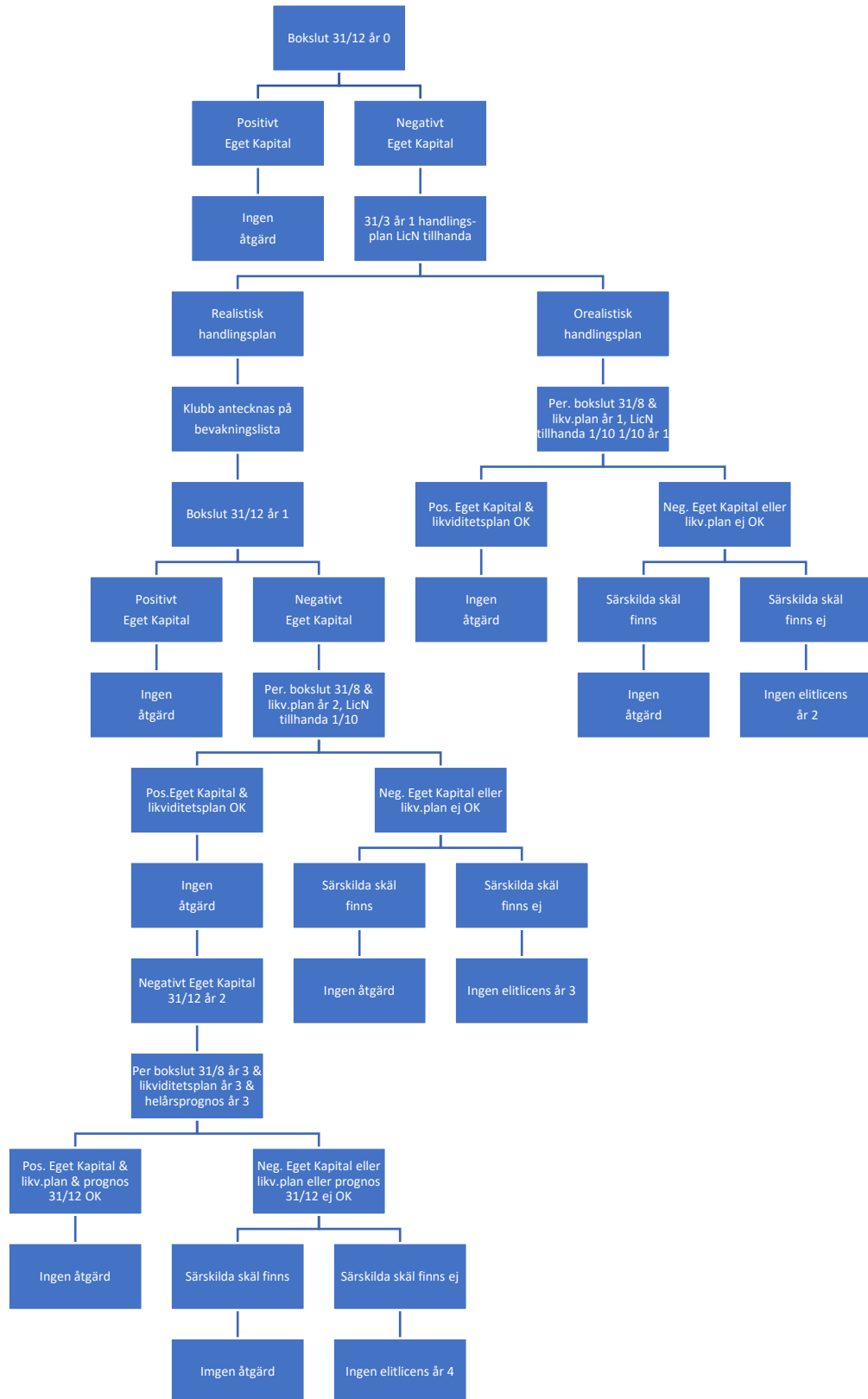
Klubb som dels efter seriens eller kvalspelets genomförande ska nedflyttas en serienivå enligt SvFF:s tävlingsbestämmelser, dels ska flyttas ner som en konsekvens av elitlicensen, ska nedflyttas två serienivåer. Dock om förening inte uppfyller A-kriterium i Reglementet för elitlicensen artikel 3.2.2 (Tränarpersonal) och/eller artikel 3.4 (Medicinsk undersökning) ska det representationslag som bristen hänför sig till flyttas ned.

Klubb som efter seriens eller kvalspelets genomförande enligt SvFF:s tävlingsbestämmelser ska uppflyttas från Superettan till Allsvenskan, men ska nedflyttas som en konsekvens av att föreningen inte beviljas elitlicens, behåller sin plats i Superettan.

Eftersom elitlicensen omfattar Allsvenskan herrar, Superettan och OBOS Damallsvenskan ska det lag som befinner sig på högst nivå i seriesystemet nedflyttas när förening har representationslag för både herrar och damer. Befinner sig lagen på samma nivå ska båda lagen nedflyttas.

7. Ekonomiuppföljning och åtgärder vid negativt eget kapital

Ekonomiuppföljningen och åtgärderna vid negativt eget kapital sker enligt följande schema. Utöver detta schema finns möjligheten för part som är missnöjd att påkalla prövning i Överklagandenämnden.



Förening med negativt eget kapital den 31 december ska senast den 31 mars nästföljande år till Licensnämnden ge in en handlingsplan som beskriver de åtgärder föreningen avser företa under innevarande kalenderår för att eliminera det negativa egna kapitalet.

Om Licensnämnden bedömer handlingsplanen som orealistisk eller om föreningen själv anger att det är omöjligt att eliminera det negativa egna kapitalet, ska föreningen se till att det senast den 1 oktober finns Licensnämnden tillhanda ett periodiserat bokslut per den 31 augusti och en likviditetsplan för resten av innevarande år. Förening, vars handlingsplan bedömts vara ej orealistisk, ska antecknas på en, av Licensnämnden upprättad, bevakningslista. Handlingsplanen ska vara uppställd enligt bilaga 6.

För att Licensnämnden inte ska godkänna handlingsplanen, krävs att den är orealistisk. Härmed avses att det vid en objektiv bedömning av handlingsplanen framgår att den bygger på antaganden och åtgärder vilkas realiserande bedöms vara otillräckliga för att eliminera det negativa kapitalet under återstoden av året.

Om en förening som är antecknad på bevakningslistan har ett negativt eget kapital även vid årets slut, dvs per den 31 december samma år, ska föreningen se till att det senast den 1 oktober påföljande år finns Licensnämnden tillhanda ett periodiserat bokslut per den 31 augusti, samt en likviditetsplan för resten av året.

Periodiserat bokslut per den 31 augusti ska upprättas efter samma redovisnings- och värderingsprinciper som ordinarie årsredovisning, varvid det egna kapitalet inte får vara negativt för att licens ska kunna beviljas om ej särskilda skäl föreligger. Även det periodiserade bokslutet ska revideras av föreningens valda auktoriserade eller godkända revisor. Revisionen ska utföras enligt ISRE 2400, uppdrag att göra översiktlig granskning av finansiella rapporter.

Likviditetsplanen, som ska finns Licensnämnden tillhanda senast den 1 oktober av föreningar som upprättar periodiserat bokslut, måste visa att föreningen kan fullfölja sina betalningar under resten av året för att licens ska kunna beviljas, om ej särskilda skäl föreligger.

Förening som uppfyllt eget kapitalkriteriet genom periodiserat bokslut per den 31 augusti och senare under samma år redovisat negativt eget kapital per den 31 december ska vid nästa års licensprövning, utöver krav att ett periodiserat bokslut ska upprättas per den 31 augusti som visar noll eller positivt eget kapital och att likviditetsplan visar att föreningen kan klara sina betalningar under resten av året, visa en prognos för helårsbokslutet per den 31 december som vid inte orealistiska antaganden visar att det egna kapitalet inte är negativt.

Se vidare kapitel 8, Redovisningsprinciper vid upprättande av årsredovisning.

8. Redovisningsprinciper vid upprättande av årsredovisning

8.1 Allmänna principer;

I SvFF:s stadgar sägs att föreningarna ska bedriva sin verksamhet med sund ekonomi och iaktta god redovisningssed. Detta innebär bl.a. att gällande lagar, regler och rekommendationer inom redovisningsområdet ska följas. Detta gäller t.ex. de grundläggande redovisningsprinciperna som finns uppräknade i 2 kap § 4 Årsredovisningslagen (ÅRL 1995:1554).

I dessa Anvisningar speciellt angivna redovisningsregler har alltid företräde framför andra, i de fall dessa står i konflikt med andra redovisningsregler.

Oavsett elitlicenssökandens juridiska struktur ska årsredovisning upprättas baserad på IFRS eller ÅRL samt antingen K3-regelverket; Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1 inklusive uppdateringar) eller K2-regelverket; Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning i mindre företag (BFNAR 2016:10 inklusive uppdateringar), inklusive tillämpningar för ideella föreningar.

Föreningar är skyldiga att redovisa enligt K3 om de under de två senaste räkenskapsåren uppfyller två av följande tre kriterier; mer än 50 anställda, en balansomslutning på över 40 mkr eller har mer än 80 mkr i nettoomsättning.

ÅRL gäller oavkortat. Uppskrivning av såväl materiella-, finansiella- som immateriella anläggningstillgångar, t ex i form av rättigheter gällande spelarvärden, tillåts inte enligt ÅRL 4 Kap 6 §. Notera att K3-regelverket och K2-regelverket är kompletterande normgivning till ÅRL och att ÅRL innehåller en tydlig stoppregel för uppskrivning av anläggningstillgångar.

Notera att koncernredovisning inte kan upprättas i K2 varför K3 måste tillämpas för föreningar som enligt dessa anvisningar ska upprätta koncernredovisning.

Observera att föreningar som omfattas av elitlicensen också omfattas av Bokföringslagen (BFL 1999:1078).

Förening har i tillämpliga delar att iaktta IFRS, ÅRL, BFL, Bokföringsnämndens allmänna råd inklusive K3 och K2 samt rekommendationer och uttalanden, och god redovisningssed.

8.2 Redovisning och värdering av spelare samt avskrivningar.

Det som är unikt för fotbollen och som inte regleras i lag eller någon rekommendation är hur fotbollsspelarna ska redovisas och värderas.

För externa spelarförvärv (inte egna produkter) kan en övergångssumma kostnadsföras direkt eller redovisas som en tillgång i balansräkningen. Anskaffningsvärdet för spelare ska motsvara den vid förvärvstillfället kända övergångssumman (inte villkorade delar som tillägg efter visst antal spelade matcher etc). Anskaffningsvärdet ska, om det redovisas som tillgång i balansräkningen som immateriell anläggningstillgång, skrivas av linjärt över kontraktstiden med spelaren. Vid övergångssumma avses såväl avtalat/överenskommet belopp som tränings-/utbildningsersättning samt solidaritetsersättning, enligt FIFA:s regler.

För konto vid bokföring av dessa utgifter se vidare [bilaga 1](#), Kontoplan.

Det är viktigt att det framgår av årsredovisningen vilken redovisningsprincip som har tillämpats avseende externa spelarförvärv. Såvida inte särskilda skäl föreligger ska samma princip tillämpas

mellan åren. Nedan beskrivs hur externa spelarförvärv ska redovisas om man väljer att redovisa externa spelarförvärv som en tillgång i balansräkningen.

Se vidare även bilaga 4; Krav på årsredovisningens utformning.

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet består av det enligt avtalet kända transferbeloppet, tränings-/utbildningsersättning och solidaritetsersättning som den förvärvande föreningen betalar för spelaren till annan klubb.

Om anskaffningsvärdet/transfersumman är i utländsk valuta bör denna omräknas till den vid varje betalningstillfälle gällande valutakursen. Vid betalning under kommande räkenskapsår ska balansdagskurs per den 31 december användas. Om anskaffningsvärdet/transfersumman terminsäkrats ska terminsvalutans kurs användas.

Det är inte ovanligt med tilläggsköpeskilling (alltså ett enligt avtalet icke känt belopp), t.ex. efter visst antal spelade matcher. Tilläggsköpeskilling ska läggas till anskaffningsvärdet då den blir känd eller kan beräknas. Tilläggsköpeskilling hanteras på samma sätt som ursprunglig transfersumma vad gäller eventuell omräkning av valuta.

I anskaffningsvärdet kan också moms komma att ingå. Vid förvärv av utländska spelare kan t.ex. förvärvsmoms aktualiseras i fall moms inte finns på fakturan. Exempelvis innebär köp av en utländsk spelare, där moms inte ingår på fakturan från utländsk klubb, att föreningen måste registrera sig för moms i de fall den ej redan är det och redovisa in moms på övergångssumman, så kallad omvänd skattskyldighet, förvärvsmoms. Den påförda/inbetalda momsen som betalas in till Skatteverket kan tas upp i anskaffningsvärdet, förutsatt att föreningen inte får dra av för ingående moms. Om en förening förvärvar en spelare från ett IdrottsAB, lägger IdrottsAB:et moms på försäljningen. För denna transaktion behöver föreningen ej registrera sig för moms. Det är tillåtet att aktivera moms oavsett om den betalas på fakturan eller via förvärvsmoms till Skatteverket, förutsatt att klubben inte gjort något avdrag för ingående moms.

Avskrivningar

På i balansräkningen upptagna externa spelarförvärv ska avskrivning göras. Till grund för avskrivningen ligger anskaffningsvärdet på de externa spelarförvärven som beskrivits ovan. Avskrivningen ska vara konstant (linjär) och avskrivningstiden ska motsvara ursprunglig kontraktstid för aktuell spelare. Om spelarens kontraktstid förlängs kan det kvarstående bokförda nettovärdet samt eventuellt tillkommande aktiverade utgifter skrivas av över den resterande ursprungliga kontraktstiden eller inklusive den förlängda kontraktstiden.

Tilläggsköpeskilling ska skrivas av på återstående ursprunglig kontraktstid.

För konto vid bokföring av dessa avskrivningar se vidare bilaga 1, Kontoplan.

Observera att avskrivningsmetod och avskrivningstid ska anges i årsredovisningen.

Avskrivning utöver plan

I de fall avskrivningar utöver den fastställda planen (se under avskrivningar) görs, bör dessa redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen och inte som en verksamhetskostnad. I balansräkningen redovisas ackumulerade avskrivningar utöver plan bland fonder/eget kapital.

För konto vid bokföring se vidare bilaga 1, Kontoplan.

Uppskrivning

Som nämnts ovan under anskaffningsvärde finns möjlighet att som tillgång i balansräkningen redovisa erlagda transferbelopp för externa spelarförvärv. Dessa ska skrivas av linjärt över ursprunglig kontraktstid. I linje härmed ligger att någon uppskrivning utöver erlagda transferbelopp inte är möjlig. Uppskrivningar av anskaffningsvärden är ej heller tillåtet enligt internationell praxis och UEFA:s regler för dess UEFA-licens.

Nedskrivning

Alla balanserade spelarvärden ska prövas varje år av ledningen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Om återvinningsvärdet för en spelarrättighet bedöms vara lägre än det bokförda värdet i balansräkningen måste det bokförda värdet justeras ned till återvinningsvärdet och det justerade beloppet belasta resultatet som nedskrivningskostnader.

Sign-on fee

En så kallad sign-on fee är en engångsersättning till en spelare som kan ske vid undertecknandet av spelarkontrakt. Denna ersättning ska inte ingå i anskaffningsvärdet, utan kostnaden ska tas direkt i samband med kontraktsskrivning, som en lönekostnad. Denna kostnad går ej att aktivera och periodisera över en tidsperiod.

Skatteverkets inställning i frågan är, i de fall det är känt, att sign-on fee skattemässigt ska aktiveras över åren. Då detta inte är möjligt enligt Elitlicensens ekonomikriterier bör, i stället enligt Skatteverkets uppfattning, en korrigering göras i den årliga deklARATIONEN. Detta blir dock i normalfallet aktuellt bara för IdrottsAB:n. För föreningar blir det nämligen inte aktuellt annat än i de fall skattskyldighet skulle föreligga för fotbollsverksamheten.

Bonus/Prestationslön

I det fall spelaren enligt kontraktet är återbetalningsskyldig av hel eller del av bonusen om han/hon inte fullföljer kontraktet, kan bonusen interimföras och periodiseras över kontraktstid. Observera dock att den inte ska aktiveras som en immateriell anläggningstillgång. I övriga fall anses bonusen vara oåterkallelig och därmed ska den kostnadsföras direkt.

Redovisning vid försäljning av spelare

När en spelare säljs ska såväl anskaffningsvärdet som ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar föras bort från balansräkningen. Vinst eller förlust redovisas under egen rubrik i resultaträkningen. *För konto vid bokföring se vidare bilaga 1, Kontoplan.*

Om förening säljer korg av spelarvärde inklusive kommande eventuella övergångsersättningar avseende korgen, t.ex. till riskkapitalbolag, ska nedskrivning ske med motsvarande andel av anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar.

Tränings- och utbildningsersättning från köpande förening

När en förening betalar en övergångssumma för en spelare, ska i detta belopp även ingå tränings-/utbildningsersättning till föreningar som fostrat och tränat upp spelaren. Detta ska ingå i köpande förenings anskaffningsvärde och kan aktiveras enligt ovan. *Se vidare 7 Kap SvFF:s Representationsbestämmelser (RB) för mer information samt för beräkning av utbildningsersättningen.*

Tränings- och utbildningsersättning till utbildande klubb

När en förening får en utbildningsersättning av en annan förening för en spelare man fostrat och tränat upp, ska detta jämföras med en övergångssumma/transfersumma. I de fall spelaren inte längre finns kvar i föreningen och därmed inte heller finns upptagen i balansräkningen, ska summan bokföras som en intäkt för försäljning av spelare. Fordran kan även tas upp i utbildande förening när

övergång är säkerställd. *Se vidare 7 Kap RB för mer information samt för beräkning av utbildningsersättningen.*

Solidaritetsersättning

Om en professionell spelare övergår till annan förening under avtalstid ska 5 % av en eventuell ersättning, som betalas till den föregående föreningen, fördelas som ett solidaritetsbidrag till de föreningar som varit involverade i träningen och utbildningen av spelaren under tid som denne varit 12-23 år. Förvärvande förening ska betala denna ersättning i vidare led. *Se vidare 7 Kap RB.*

Redovisning av när spelare med värde i balansräkningen slutar spela fotboll

När en spelare slutar spela fotboll ska såväl anskaffningsvärdet som ackumulerade avskrivningar föras bort från balansräkningen. En eventuell förlust redovisas under egen rubrik i resultaträkningen. *För konto vid bokföring se vidare bilaga 1, Kontoplan.*

Egen ungdomsverksamhet

Endast utgifter för externa spelarförvärv får redovisas som tillgång i balansräkningen. Motiveringen för detta är att varken i fallet externa spelarförvärv eller i fallet egen ungdomsverksamhet är det fråga om att aktivera någon form av marknadsvärde utan det handlar om periodisering av kostnader. I båda fallen har klubben löpande kostnader för respektive verksamhet. Dessa kostnader innebär normalt sett inga redovisningsproblem eftersom de kommer löpande och man därigenom erhåller ”rätt” matchning av intäkter och kostnader med automatik. Vid externa spelarförvärv uppkommer emellertid en merkostnad i form av transferbeloppet. Det är inte heller tillåtet, enligt internationell praxis och UEFA:s regler för dess UEFA-licens, att aktivera interna spelarförvärv.

Principen ovan tar sikte på att periodisera transferbeloppet över spelarens kontraktstid för att uppnå en mer rättvisande redovisning och en bättre matchning av intäkter och kostnader. Såväl den klubb som förvärvat externt som den som tar fram och förädlar egna spelare tillgodogörs i redovisningen, ett eventuellt (upparbetat) övervärde på spelarna först i samband med en extern försäljning. Allt detta följer av försiktighetsprincipen som i det här fallet innebär att ett övervärde får redovisas först då det realiserats – här i form av en extern försäljning.

Förmedlarkostnader

Ersättning för förmedling ska betalas direkt till förmedlaren av den som förmedlaren biträtt. Ersättning till förmedlare som biträtt spelare ska betalas av spelaren. Konsekvensen av detta är att spelaren måste hålla inne skatt och betala arbetsgivaravgifter på arvudet för förmedlaren. Alternativt fakturerar förmedlaren spelaren och ansvarar själv för att betala in skatt och arbetsgivaravgifter. Om föreningen väljer att istället betala förmedlarkostnaden ska föreningen även betala arbetsgivaravgift på beloppet, dock hänförligt till spelaren. Föreningen får nämligen anses ha gjort betalningen för spelarens räkning. *Se vidare Artikel 8 i ”Svenska Fotbollförbundets reglemente för förmedlare”.*

Det förekommer att förening anlitar förmedlare för att tillse förslag på viss typ av spelare för viss roll, och att förening ersätter förmedlare för detta arbete. Den utgift som uppstår i föreningen för detta arbete och som leder till att spelare rekryteras kan föreningen aktivera och skriva av under spelarens kontraktstid.

Personalkostnader

Löner och övriga personalkostnader till spelare och övrig personal kostnadsförs den period lönen avser. Det är inte möjligt att vid utbetalning av lön under årets sista månader balansera denna utgift till nästa år för att matcha mot kommande intäkter.

8.3 Flersektionsföreningar

Vissa föreningar bedriver flera sporter inom samma förening, varvid de olika verksamheterna ofta delas upp i sektioner. För flersektionsföreningar gäller att dessa behandlas lika med övriga föreningar vad beträffar elitlicensens ekonomiska kriterier. Vid den årliga rapporteringen av ekonomin ska dock följande tillämpas. Balansräkningen rapporteras in för hela föreningen, d v s avseende samtliga sektioner.

Resultaträkningen rapporteras in avseende fotbollsverksamheten. Det senare för att man ska kunna göras jämförelser mellan olika föreningars intäkter, kostnader och nyckeltal avseende resultaträkningen. Dock ska på separata rader redovisas summan intäkter respektive summan kostnader från övriga sektioner, så att det totala resultatet stämmer överens med det egna kapitalets förändring.

Se vidare [bilaga 3](#), Anvisningar blanketter för rapportering till SvFF, inklusive blanketter.

8.4 Dotterbolag

Redovisningen i dotterbolag styrs av i första hand aktiebolagslagen och därtill anknytande allmänna författningar och i tillämpliga delar bokföringslagen, Årsredovisningslagen, Bokföringsnämndens allmänna råd (inklusive K3 och K2), rekommendationer och uttalanden samt god redovisningssed. I det fall det förekommer fotbollsverksamhet i dotterbolag omfattas de av samma regler som moderföretag enligt detta regelverk.

I de fall dotterbolag förekommer, och det också föreligger ett koncernförhållande, är det ett krav att koncernredovisning upprättas, oavsett Årsredovisningslagens krav när koncernredovisning ska upprättas.

Den ekonomiska rapporteringen ska i de fall koncernförhållande föreligger krävas in från både dotterbolag och moderbolag/förening (och IdrottsAB när så är aktuellt) samt för koncernen.

Se vidare [bilaga 3](#), Anvisningar blanketter för rapportering till SvFF, inklusive blanketter samt kapitel 8.6, Koncernredovisningsprinciper.

8.5 IdrottsAB

Aktiebolagslagen

IdrottsAB ska följa vad som föreskrivs i Aktiebolagslagen och därtill anknytande allmänna författningar.

Redovisning och årsredovisning

IdrottsAB ska i tillämpliga delar följa Bokföringslagen, Årsredovisningslagen, Bokföringsnämndens allmänna råd (inklusive K3 och K2), rekommendationer och uttalanden samt god redovisningssed.

Tillämpning av elitlicensens ekonomikriterier

Samma regler gäller för Idrotts AB som för förening vad beträffar tillämpning av elitlicensens ekonomikriterier. Detta innebär samma krav på kontoplan i IdrottsAB som i förening. *Kontoplanen i [bilaga 1](#)*, är konstruerad så att den även klarar av redovisning för ett IdrottsAB.

Transaktioner mellan AB och förening ska kunna särredovisas. I kontoplanen ska särredovisning på separata konton ske avseende fordringar och skulder mellan IdrottsAB och förening.

Utgifter för spelarförvärv inom koncern, d v s mellan förening och IdrottsAB får inte tas upp som tillgångspost i balansräkningen hos den förvärvande parten.

Den ekonomiska rapporteringen ska, i de fall IdrottsAB förekommer, krävas in från både förening och IdrottsAB samt för koncernen.

Se vidare *Bilaga 3, Anvisningar blanketter för rapportering till SvFF, inklusive blanketter.*

Övergång från förening till IdrottsAB och omvänt

Vid flytt av elitverksamheten från föreningen till ett IdrottsAB övertar IdrottsAB:et alla föreningens tillgångar (såväl historiska anskaffningsvärden som ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar) och skulder i den verksamhet man för över. Befintliga avtal, exempelvis spelaravtal ska föras över från föreningen till IdrottsAB. Vid överföring av verksamhet från förening till IdrottsAB licensprövas alltid såväl förening som IdrottsAB vid den första aktuella elitlicensprövningen, oavsett val av nivå för mätningen i övrigt. Även vid överföring av verksamhet från IdrottsAB till förening elitlicensprövas alltid såväl IdrottsAB som förening vid den första aktuella elitlicensprövningen.

8.6 Koncernredovisningsprinciper

Koncernredovisning ska alltid upprättas i de fall koncernförhållande föreligger mellan olika juridiska personer inom samma fotbollsverksamhet, oavsett Årsredovisningslagens krav i övrigt. Som fotbollsverksamhet anses vara spelarförvärv och spelarförsäljningar, drift av ägda anläggningar, hantering av licensansökandens fordringar och skulder, organisation för genomförande av fotbollsmatcher, sponsring, reklam, annonsering, souvenirförsäljning och annan merchandising, catering, TV-rättigheter, spelarersättningar, andra anställdas ersättningar mm. Denna listning gör inte anspråk på att vara fullständig.

Om ett dotterbolag är exkluderat vid den ekonomiska rapporteringen måste licensansökandens klubbledning motivera detta ställningstagande i detalj till licensgivaren SvFF.

Koncernförhållande kan t.ex. uppstå när ett av en förening majoritetsägt dotterbolag sköter viss fotbollsverksamhet såsom t.ex. marknadsföring åt klubben eller om anläggning som förening bedriver verksamhet i finns inom en egen juridisk person, som är majoritetsägd av föreningen.

IdrottsAB ska enligt gällande regler vara majoritetsägd av förening. Koncernredovisning ska då upprättas mellan IdrottsAB och förening.

Vid koncernredovisning ska tillämpas samma redovisningsprinciper som för moderföretaget, dvs föreningens redovisningsprinciper. Notera att koncernredovisning inte kan upprättas i K2 varför K3 måste tillämpas för föreningar som enligt dessa anvisningar ska upprätta koncernredovisning.

Koncernredovisning ska upprättas enligt förvärvsmetoden.

Se vidare Redovisningsrådets rekommendation RR 1:00 Koncernredovisning.

8.7 Finansiering via riskkapitalbolag

Det förekommer att föreningar samarbetar med tredje part, exempelvis ett riskkapitalbolag, för att säkra finansiering av primärt förvärv av spelarrättighet. FIFA införde 2015 ett förbud mot TPO (third-party ownership). Detta förbud och förbudet mot TPI (third-party influence) återfinns i SvFF:s representationsbestämmelser 1 Kap 8§. En tredje part får därför inte äga några spelarrättigheter eller ha något inflytande över anskaffning eller försäljning av spelarrättigheter. Vid samarbete med en tredje part får därmed spelarrättigheterna enbart betraktas utifrån en helhet där eventuella ekonomiska konsekvenser inte kopplas till enskilda/fåtalet spelarrättigheter utan till hela spelarkorgen.

8.8 Kapitalanskaffning via kapitaltillskott

Kapitaltillskott kan ske på olika sätt, genom exempelvis lån eller ovillkorade och villkorade kapitaltillskott.

För att ett kapitaltillskott ska få bokföras direkt mot eget kapital (vid bedömning av efterlevnad av de finansiella kriterierna för eget kapital i SvFF:s anvisningar för den svenska elitlicensen) finns följande krav, vilka ska framgå av kapitaltillskottshandlingen;

- Kapitaltillskottet ska vara oåterkalleligt (gäller både ovillkorade och villkorade kapitaltillskott).
- Kapitaltillskottet får ej vara behäftat med räntekrav, förmåner eller motsvarande. (gäller både ovillkorade och villkorade kapitaltillskott).
- För ett ovillkorat kapitaltillskott kan ingen återbetalning ske.
- För ett villkorat kapitaltillskott kan en eventuell återbetalning endast ske under förutsättning att det egna kapitalet efter återbetalningen är positivt samt att det bedöms befogat med en återbetalning utifrån kravet att det egna kapitalet ska vara tillräckligt stort för fortsatt drift av verksamheten. Det ska framgå att detta villkor om återbetalning inte uppställs gentemot föreningen utan endast gentemot föreningens medlemmar. Beslutet om återbetalning tas därmed av föreningens medlemmar.

Om kapitaltillskottshandlingen innehåller information att kapitaltillskottet är behäftat med räntekrav, förmåner eller motsvarande, bedöms kapitaltillskottet som en skuld för föreningen och påverkar därmed inte det egna kapitalet. Avgörande för bedömning av typ av kapitaltillskott, om det utgör en skuld eller är ett tillskott till det egna kapitalet, är villkoren i kapitaltillskottsavtalet och den verkliga avsikten med tillskottet.

I årsredovisningen ska det under ansvarsförbindelser framgå om ett villkorat kapitaltillskott erhållits samt dess storlek.

Exempel på utformning av ett ovillkorat kapitaltillskott: ”Mellan XX FF/XX AB och YY har träffats följande överenskommelse”:

1. XX FF/XX AB omfattas av SvFF:s regler angående elitlicenskrav för att få spela i Allsvenskan/OBOS Damallsvenskan/Superettan. Dessa regler innehåller bland annat bestämmelser om prövning av det egna kapitalets storlek, som vid angivna tidpunkter ska vara noll eller positivt, för erhållande av Elitlicensen.
2. XX FF/XX AB kommer enligt av styrelsen sammanställd prognos för verksamhetsåret 20XX inte att klara det uppsatta målet om positivt eget kapital.
3. Som en följd härav har överenskommit mellan YY och XX FF/XX AB att YY, som ett ovillkorat kapitaltillskott, tillskjuter ZZ kronor till XX FF/XX AB.
4. Kapitaltillskottet är ej behäftat med ränta eller motsvarande.
5. Återbetalning kan under inga förhållanden ske.
6. XX FF/XX AB kommer att redovisa kapitaltillskottet direkt mot Föreningens/Bolagets egna kapital.
7. Det ovillkorade kapitaltillskottet är oåterkalleligt.”

Exempel på utformning av ett villkorat kapitaltillskott: ”Mellan XX FF/XX AB och YY har träffats följande överenskommelse”:

1. XX FF/XX AB omfattas av SvFF:s regler angående elitlicenskrav för att få spela i Allsvenskan/OBOS Damallsvenskan/Superettan. Dessa regler innehåller bland annat bestämmelser om prövning av det egna kapitalets storlek, som vid angivna tidpunkter ska vara noll eller positivt, för erhållande av Elitlicensen.
2. XX FF/XX AB kommer enligt av styrelsen sammanställd prognos för verksamhetsåret 20XX inte att klara det uppsatta målet om positivt eget kapital.
3. Som en följd härav har överenskommit mellan YY och XX FF/XX AB att YY, som ett villkorat kapitaltillskott, tillskjuter ZZ kronor till XX FF/XX AB.
4. Kapitaltillskottet är ej behäftat med ränta eller motsvarande.
5. Det lämnade kapitaltillskottet kan återbetalas helt eller delvis från XX FF/XX AB till YY först då XX FF:s/XX AB:s egna kapital, enligt senaste fastställda balansräkning, uppgår till sådant belopp att det även efter återbetalningen kommer vara positivt. Tillskottet kan återbetalas till YY endast från disponibelt eget kapital enligt fastställd balansräkning och då under förutsättning att det bedöms befogat med återbetalning utifrån kravet att det egna kapitalet ska vara tillräckligt stort för fortsatt drift av verksamheten. Detta villkor om återbetalning uppställs inte gentemot Föreningen/Bolaget utan endast gentemot Föreningens medlemmar/Bolagets aktieägare. Beslutet om återbetalning tas därmed av föreningens medlemmar/Bolagets aktieägare.
6. XX FF/XX AB kommer att redovisa kapitaltillskottet direkt mot Föreningens/Bolagets egna kapital.
7. Det villkorade kapitaltillskottet är oåterkalleligt.”