



Οδηγία 12.2020

Αποδέκτες Κλάσης Α και Β Εξουσιοδοτημένοι αντιπρόσωποι

Υποβολή και προϋποθέσεις ετοιμασίας Οικονομικών Καταστάσεων αποδεκτών Κλάσης Α, Β και εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων

Η Οδηγία υπ' αριθμόν 12.2020 συντάσσεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 71 του περί Στοιχημάτων Νόμου του 2019 37(Ι)/2019, ως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, (εφεξής ο «Νόμος»).

Ετήσιοι Λογαριασμοί:

(1) Κάθε αδειούχος αποδέκτης Κλάσης Α ή Β υποβάλλει στην Εθνική Αρχή Στοιχημάτων (εφεξής η «Αρχή»), το αργότερο μέχρι την 30^η Ιουνίου κάθε έτους, ετήσιους λογαριασμούς για το προηγούμενο έτος, οι οποίοι ετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και ελέγχονται από νόμιμο ελεγκτή ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο.

(2) Κάθε αποδέκτης Κλάσης Α ή Β υποβάλλει στην Αρχή, το αργότερο μέχρι την 30^η Ιουνίου κάθε έτους, ετήσια έκθεση για το προηγούμενο έτος που περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

(α) το σύνολο των ποσών που έχουν ήδη πληρωθεί στον αδειούχο αποδέκτη Κλάσης Α ή Β, σε σχέση με στοιχήματα που διεξήχθησαν κατά το εξεταζόμενο έτος,

(β) το σύνολο των ποσών που καταβλήθηκαν από τον αδειούχο αποδέκτη Κλάσης Α ή Β, ως κέρδη σε παίκτης, κατά το εξεταζόμενο έτος, ανεξάρτητα από το χρόνο διεξαγωγής του στοιχήματος,

(γ) τα ονόματα των εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων του αδειούχου αποδέκτη Κλάσης Α και λεπτομέρειες οποιωνδήποτε ποσών πληρώθηκαν σε αυτούς, ως προμήθεια

(δ) οποιαδήποτε άλλη πληροφορία ζητηθεί από την Αρχή.



2. Διευκρινίζεται ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 71(2)(γ) του Νόμου και αφορούν τους αποδέκτες Κλάσης Α, να επισυνάπτονται ως επιπρόσθετες πληροφορίες στις ελεγμένες Οικονομικές Καταστάσεις του εκάστοτε έτους.

3. Σύμφωνα με το άρθρο 71(2)(δ) του Νόμου, η Αρχή δύναται να ζητά τη συμπερίληψη οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας στην ετήσια έκθεση του αποδέκτη Κλάσης Α ή Β. Ως εκ τούτου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Αρχής αποφάσισε όπως:

(α) αποδέκτες που κατέχουν άδεια και για τις δύο Κλάσεις στοιχήματος, διαχωρίζουν τα μεγέθη Pay-In, Pay-Out, Bonus Pay-In, Bonus Pay-Out, Φόρος Στοιχήματος και Εισφορά, Έξοδα Αδειών.

(β) παρατίθεται σημείωση με επεξήγηση των δύο κατηγοριών Bonus, του λογιστικού χειρισμού τους και διευκρινίσεις αναφορικά με το ποσό, τον τόπο κατανομής των δύο κατηγοριών στις Οικονομικές Καταστάσεις και τις σημειώσεις αυτών.

(γ) αναγνωρίζεται ο κανονιστικός κίνδυνος (Regulatory/Compliance risk), καθώς αυτός είναι κοινός παράγοντας κινδύνου για όλους τους αποδέκτες. Νοείται ότι ο περί Στοιχημάτων Νόμος διέπει τη λειτουργία όλων των αποδεκτών, και των δύο Κλάσεων, ανεξαιρέτως.

(δ) η τραπεζική εγγύηση που εκδίδεται βάσει του άρθρου 32(2), δηλώνεται ρητά στη σημείωση των Οικονομικών Καταστάσεων για ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Νοείται παράλληλα ότι, οφείλεται να δηλώνεται και ο λογαριασμός περιουσιακών στοιχείων του αποδέκτη στον οποίο περιλαμβάνεται.

(ε) ουσιώδεις πληροφορίες και μεγέθη, συναφή με τις δραστηριότητες στοιχήματος δηλώνονται ξεχωριστά και δεν συνυπολογίζονται με άλλα.

(στ) η επιστροφή ποσού στοιχήματος, η οποία δυνάμει του άρθρου 74(8)(β) θεωρείται πληρωμή κερδών, παρουσιάζεται στις σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων, κατά τρόπον που να υποδεικνύει εάν έχει συνυπολογιστεί στα ποσά Pay-Out.



(ζ) παρέχεται κατατοπιστική αναφορά στην ιδιότητα των οντοτήτων για τις οποίες αναγνωρίζονται έξοδα επισφαλών χρεωστών.

(η) γίνεται αναφορά στον Νόμο, την Κλάση και αριθμό της άδειας αποδέκτη, στη σημείωση των Οικονομικών Καταστάσεων για τις κύριες δραστηριότητες του αποδέκτη.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 71(3) του Νόμου, προβλέπεται ότι, η Αρχή δύναται να εκδίδει οδηγίες για την υποβολή ελεγμένων λογαριασμών από τους εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους αδειούχου αποδέκτη Κλάσης Α. Ως εκ τούτου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Αρχής αποφάσισε όπως, οι εξουσιοδοτημένοι αντιπρόσωποι Κλάσης Α οι οποίοι κατέχουν άδεια ως νομικά πρόσωπα ή ως φυσικά πρόσωπα των οποίων φυσικών προσώπων τα έσοδα από προμήθεια και/ή απολαβές από τις υπηρεσίες τους ως εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων ή αθροιστικά με λοιπές υπηρεσίες, είναι ίσα ή μεγαλύτερα των εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (€70.000), υποβάλλουν στην Αρχή, το αργότερο μέχρι την 30ή Ιουνίου κάθε έτους, ετήσιους λογαριασμούς για το προηγούμενο έτος, οι οποίοι ετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και ελέγχονται από νόμιμο ελεγκτή ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο.

5. Σημειώνεται ότι, στις περιπτώσεις που οι εξουσιοδοτημένοι αντιπρόσωποι κατέχουν άδεια και από άλλο φορέα/οργανισμό της Κυπριακής Δημοκρατίας για παροχή υπηρεσιών τυχερών παιχνιδιών ή υποδρομιακού στοιχήματος (ΟΠΑΠ Κύπρου και Λέσχη Ιπποδρομιών αντίστοιχα), υποχρεούνται στις σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων να παρουσιάζουν αναλυτικά τα έσοδα/προμήθειες από κάθε φορέα/οργανισμό.

6. Στις περιπτώσεις που δεν τηρηθούν οι χρονικές προθεσμίες που προβλέπονται στο Νόμο ή οι Οικονομικές Καταστάσεις δεν υποβληθούν με βάση τις πρόνοιες του Νόμου που αναφέρονται πιο πάνω, η Αρχή δύναται να προβεί σε αναστολή και/ή ανάκληση της άδειας του αδειούχου αποδέκτη που παραλείπει να συμμορφωθεί, όπως ορίζεται από το εδάφιο (4) του άρθρου 71 ή/και επιβολή διοικητικού προστίμου σύμφωνα με τις πρόνοιες του άρθρου 95 του Νόμου.



ΕΘΝΙΚΗ
ΑΡΧΗ
ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΩΝ

7. Η παρούσα Οδηγία καταργεί τις Οδηγίες 24/2017 και 27/2018.

Ιωάννα Φιάκκου
Πρόεδρος

ΟΔ.12.2020/18.12.2020

Διγενή Ακρίτα 83, 1070 Λευκωσία

T: +357 22881800

Email: info@nba.gov.cy www.nba.gov.cy