



Οδηγία Τ03.2025

Λογιστικός και ειδικός έλεγχος

Η Οδηγία υπ' αριθμόν Τ03.2025 εκδίδεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 47 και 64 του περί των Ορισμένων Τυχερών Παιχνιδιών Νόμου (Νόμος Αρ. 52(Ι)/2018, ως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται) (εφεξής ο «Νόμος»).

2. Σύμφωνα με το άρθρο 64(2) του Νόμου ο κάτοχος άδειας για την οργάνωση, λειτουργία και παροχή των ορισμένων τυχερών παιχνιδιών ΟΠΑΠ (Κύπρου) Λίμιτεδ (εφεξής: ο «πάροχος»), εντός έξι (6) μηνών από το τέλος εκάστου οικονομικού έτους, υποβάλλει στην Εθνική Αρχή Στοιχημάτων (εφεξής: η «Αρχή») αντίγραφο των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, της έκθεσης ελέγχου, όπως και οποιεσδήποτε επιπρόσθετες πληροφορίες ή αναφορές ζητηθούν από την Αρχή.

3. Ως εκ των άνω ο πάροχος οφείλει όπως για κάθε έτος ισχύος της άδειας, να υποβάλλει στην Αρχή ελεγμένους ετήσιους λογαριασμούς μέχρι τις 30 Ιουνίου του αμέσως επόμενου έτους.

4. Οι ελεγμένοι ετήσιοι λογαριασμοί του παρόχου ετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και ελέγχονται από νόμιμο ελεγκτή ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο και περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα κάτωθι:

i. το σύνολο των «ακαθάριστων εισπράξεων από τα ορισμένα τυχερά παιχνίδια»: τα συνολικά ποσά που εισπράχθηκαν από ή εκ μέρους του παρόχου για τη συμμετοχή των παικτών στα ορισμένα τυχερά παιχνίδια στη Δημοκρατία, χωρίς να αφαιρούνται τυχόν έξοδα του παρόχου ή/και των πρακτόρων του,

ii. το σύνολο των «καταβληθέντων ποσών»: τα ποσά που δικαιούνται οι παίκτες, σύμφωνα με το ποσοστό που καθορίζεται στη Σύμβαση μεταξύ Κυπριακής Δημοκρατίας και παρόχου, από επιτυχημένη συμμετοχή τους στα ορισμένα τυχερά παιχνίδια στη Δημοκρατία και τα οποία είτε πληρώθηκαν στους εν λόγω παίκτες είτε κατέχονται από τον πάροχο,

iii. το σύνολο των «αδιάθετων κερδών παικτών»: το μέρος των κερδών των παικτών το οποίο οι παίκτες δεν μπορούν να εξαργυρώσουν, λόγω λήξης της προθεσμίας για αξίωση είσπραξης οποιουδήποτε κέρδους, σύμφωνα με σχετικό Εγκεκριμένο Κώδικα Πρακτικής και κατ' εφαρμογή των όσων προνοούνται στην Οδηγία υπ' αριθμόν Τ02.2025,

iv. το σύνολο του ποσού φόρου ορισμένων τυχερών παιχνιδιών και εισφοράς προς την Αρχή,

v. το ύψος των χορηγιών που καταβλήθηκαν,

vi. τα ονόματα των αδειούχων πρακτόρων του παρόχου και λεπτομέρειες οποιωνδήποτε ποσών πληρώθηκαν σε αυτούς ως προμήθεια,

vii. το σύνολο του ποσού που καταβλήθηκε από τον πάροχο ως αποζημίωση των πρακτόρων. Διευκρινίζεται ότι, ο πάροχος περιλαμβάνει στις οικονομικές καταστάσεις του ως Παράρτημα Α, αναλυτική κατάσταση αποζημίωσης πρακτόρων στην οποία θα παρατίθενται κατ' ελάχιστον



οι κάτωθι πληροφορίες για όλους τους πράκτορες οι οποίοι κατείχαν άδεια πράκτορα και άδεια πρακτορείου εντός του έτους αναφοράς:

- α) ονοματεπώνυμο/εμπορική επωνυμία,
- β) αριθμός άδειας πράκτορα και άδειας πρακτορείου, και,
- γ) συνολικό ποσό αποζημίωσης που καταβλήθηκε στον πράκτορα από τον πάροχο.

vii. αναγνώριση κανονιστικού κινδύνου (Regulatory/Compliance risk),

viii. δήλωση της τραπεζικής εγγύησης που εκδίδεται βάση του άρθρου 9(6) του Νόμου στη σημείωση των Οικονομικών Καταστάσεων για ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Νοείται, παράλληλα ότι, οφείλεται να δηλώνεται και ο λογαριασμός περιουσιακών στοιχείων του παρόχου στον οποίο περιλαμβάνεται,

ix. ουσιώδεις πληροφορίες και μεγέθη, συναφή με τις δραστηριότητες τυχερών παιχνιδιών. Νοείται ότι σχετικά δεδομένα δηλώνονται ξεχωριστά και δεν συνυπολογίζονται με άλλα,

x. κατατοπιστική αναφορά στην ιδιότητα των οντοτήτων για τις οποίες αναγνωρίζονται έξοδα επισφαλών χρεωστών,

xi. αναφορά στον Νόμο, με ειδική παραπομπή στα εφαρμοστέα άρθρα αυτού και στον αριθμό της άδειας του παρόχου, στη σημείωση των Οικονομικών Καταστάσεων για τις κύριες δραστηριότητες του παρόχου.

5. Τα ανωτέρω θα πρέπει να αποστέλλονται μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Αρχής supervision@nba.gov.cy, εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην παράγραφο 4. Στο θέμα του ηλεκτρονικού μηνύματος, ο πάροχος αναγράφει «Οικονομικές Καταστάσεις Παρόχου ΟΤΠ» μαζί με σχετικό έτος αναφοράς (π.χ. Οικονομικές Καταστάσεις Παρόχου ΟΤΠ – 2025).

6. Παράλειψη του παρόχου να συμμορφωθεί με επιβαλλόμενη υποχρέωση αποτελεί επαρκή λόγο για την έναρξη από την Αρχή πειθαρχικής δίωξης εναντίον του, σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους Χ του Νόμου.

7. Η παρούσα Οδηγία εγκρίθηκε και εκδόθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Αρχής και τίθεται σε ισχύ στις 23 Ιουλίου 2025.